

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
<b>Совершенствование системы учета и анализа затрат предприятия</b>

УДК – 657.471:005.52

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
<b>Д-3Б5А1</b>	<b>Гасанзаде К.А.</b>		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<b>Доцент</b>	<b>Деева В.С.</b>	<b>к.т.н., доцент</b>		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<b>Доцент</b>	<b>Черепанова Н.В.</b>	<b>к.ф.н., доцент</b>		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<b>Программист</b>	<b>Долматова А.В.</b>			

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<b>Профессор Шип</b>	<b>Барышева Г.А.</b>	<b>д.э.н., проф.</b>		

## Планируемые результаты обучения по направлению подготовки

### 38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в

Код	Результат обучения
	соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:  
Руководитель ООП  
\_\_\_\_\_ Барышева Г. А.  
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

### ЗАДАНИЕ

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

<b>БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА</b>
----------------------------

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б5А1	Гасанзаде Ксения Андреевна

Тема работы:

<b>Совершенствование системы учета и анализа затрат предприятия</b>	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№ 59-59/С от 28.02.2020

Срок сдачи студентом выполненной работы:	04.06.2020г.
--	--------------

#### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p><b>Исходные данные к работе</b> (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</p>	<p>ООО «СибГласс», проспект Ленина, 30/2. Циклический режим работы, направление деятельности – промышленная переработка листового стекла.</p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b> (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры</p>	<p>Аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки в области бухгалтерского учета и анализа затрат, с целью разработки рекомендации для предприятия. Цель выпускной квалификационной работы – выявления путей совершенствования учета затрат, и их оптимизация.</p>

исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	Разработка программы КСО для предприятия; Подведение основных итогов, полученных при решении основных задач исследования.
<b>Перечень графического материала</b> (с точным указанием обязательных чертежей)	Табличные данные
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b> (с указанием разделов)	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
Социальная ответственность	Черепанова Н.В.
<b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b>	

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b>	16.01.2020г.
---	--------------

**Задание выдал руководитель:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Деева В.С.	к.т.н., доц.		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б5А1	Гасанзаде К.А.		

## Реферат

Выпускная квалификационная работа состоит из 107 страниц, 15 рисунков, 30 таблиц, 33 источника, 3 приложений. Ключевые слова: учета, затраты, положение, анализ, расходы, рынок, предприятие.

В качестве объекта исследования было избрано Общество с Ограниченной Ответственностью «СибГласс». Предметом данного исследования является бухгалтерский учет затрат ООО «СибГласс», а также их количественные и качественные характеристики.

Цель выпускной квалификационной работы – выявления путей совершенствования учета затрат, и их оптимизация.

Данная цель определяет следующие задачи:

1. Рассмотреть сущность и классификацию затрат на производство;
2. Изучить организацию синтетического и аналитического учета затрат;
3. Рассмотреть правовое регулирование учета затрат;
4. Провести оценку системы учета затрат предприятия;
5. Провести анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
6. Углубленный анализ затрат избранного предприятия;
7. Разработать пути снижения себестоимости производства продукции;
8. Предложить пути снижения коммерческих и управленческих расходов.

Актуальность исследуемой темы объясняется тем, что предприятие несет расходы в производстве товаров, которые являются важной характеристикой деятельности, при неправильной организации расходов ведет к катастрофическим последствиям. В результате выполнения работы были разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат в ООО «СибГласс».

## **Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки**

### **Нормативные ссылки**

В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

1. ГОСТ Р 1.5 – 2012 Стандартизация в Российской Федерации. Стандарты национальные Российской Федерации. Правила построения, изложения, оформления и обозначения.
2. ГОСТ 2.105 – 95 Единая система конструкторской документации. Общие требования к текстовым документам.
3. ГОСТ 2.106 – 96 Единая система конструкторской документации. Текстовые документы.
4. ГОСТ 2.301 – 68 Единая система конструкторской документации. Форматы.
5. ГОСТ 2.316 – 2008 Единая система конструкторской документации. Правила нанесения на чертежах надписей, технических требований и таблиц.
6. ГОСТ 3.1102 – 2011 Единая система технологической документации. Стадии разработки и виды документов.
7. ГОСТ 3.1105 – 2011 Единая система технологической документации. Формы и правила оформления документов общего назначения.
8. ГОСТ 7.0.5 – 2008 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка.
9. ГОСТ 7.1 – 2003 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Библиографическое описание.
10. ГОСТ 7.9 – 95 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Реферат и аннотация.

11. ГОСТ 7.11 – 2004 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Сокращение слов и словосочетаний на иностранных языках.

12. ГОСТ 7.0.12 – 2011 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Сокращения русских слов и словосочетаний в библиографическом описании произведений печати.

13. ГОСТ 7.32 – 2001 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления.

14. ГОСТ 8.417 – 2002 Государственная система обеспечения единства измерений. Единицы величин.

15. ГОСТ 19.101 – 77 Единая система программной документации. Виды программ и программных документов.

16. ГОСТ 19.106 – 78 Единая система программной документации. Требования к программным документам, выполненным печатным способом.

17. ГОСТ 19.401 – 78 Единая система программной документации. Текст программы. Требования к содержанию и оформлению.

18. ГОСТ 19.402 – 78 Единая система программной документации. Описание программы.

19. ГОСТ 19.404 – 79 Единая система программной документации. Пояснительная записка.

20. ГОСТ 19.502 – 78 Единая система программной документации. Описание применения. Требования к содержанию и оформлению. ГОСТ 28388 – 89 Система обработки информации. Документы на магнитных носителях данных. Порядок выполнения и обращения

### **Определения**

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:



Издержки – это стоимость всех альтернатив, включающих в себя не только расходы, которые осуществляются на уровне предприятия для приобретения ресурсов, товаров и услуг, но и неявно выраженные ценности, которое предоставляет само себе предприятие.

ABC – это прогрессивная концепция, способная преодолеть ограничения традиционной системы учета затрат и установить причинно-следственную связь между продуктами и необходимыми для их производства затратами. Метод Activity based costing (ABC) был разработан американскими учеными Р.Купером и Р.Капланом и получил широкое распространение на западе.

Затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках.

ООО – общество с ограниченной ответственностью

ПБУ – положения по бухгалтерскому учету

НДС – налог на добавленную стоимость

## Оглавление

<b>Реферат .....</b>	<b>6</b>
<b>Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки .....</b>	<b>7</b>
<b>Введение .....</b>	<b>11</b>
<b>1 Теоретические основы учета и анализа затрат предприятия .....</b>	<b>14</b>
1.1 Сущность и классификация затрат на производство .....	14
1.2 Организация синтетического и аналитического учета затрат .....	27
1.3 Правовое регулирование учета затрат .....	31
<b>2 Анализ деятельности предприятия ООО «СибГласс» .....</b>	<b>37</b>
2.1 Оценка системы учета затрат предприятия .....	37
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия .....	47
2.3 Анализ затрат в ООО «СибГласс» .....	61
<b>3. Учет и анализ затрат на предприятии и их совершенствование .....</b>	<b>70</b>
3.1 Совершенствование бухгалтерского учета затрат в ООО «СибГласс» ..	70
3.2 Пути снижения себестоимости производства продукции .....	74
3.3 Пути снижения коммерческих и управленческих расходов .....	81
<b>4 Социальная ответственность .....</b>	<b>89</b>
4.1 Определение целей и задач программы корпоративной социальной ответственности .....	89
4.3 Определение элементов программы КСО .....	97
4.4 Определение затрат на программу .....	97
4.5 Ожидаемая эффективность программы .....	98
<b>Заключение .....</b>	<b>100</b>
<b>Список использованных источников .....</b>	<b>104</b>
<b>Приложение А .....</b>	<b>108</b>
<b>Приложение Б .....</b>	<b>109</b>
<b>Приложение В .....</b>	<b>110</b>

## **Введение**

Целью любого коммерческого предприятия является максимизация своей прибыли. Прибыль является результирующим показателем деятельности предприятия, выраженным в разнице между доходами и расходами предприятия. Минимизация расходов предприятия способствует росту прибыли идентично повышению доходов.

В условиях современной конкурентной среды проблема управления затратами становится все более актуальной. Система управления затратами предприятия базируется на бухгалтерском учете, экономическом анализе и теории управления предприятием. В сущности, данная система является синтетической областью знаний, использующей терминологию и методы различных дисциплин и соединяющей независимые аспекты хозяйственной деятельности, выявляя их взаимосвязи и характер их влияния на конечные финансовые результаты.

Управление затратами с целью формирования наиболее эффективной структуры, и снижения их абсолютной величины с сохранением качества продукции, дает возможность уменьшения цен, что дает предприятию возможность сохранять или/и укреплять свои рыночные позиции.

Актуальность исследуемой темы объясняется тем, что предприятие несет расходы в производстве товаров, которые являются важной характеристикой деятельности, при неправильной организации расходов ведет к катастрофическим последствиям. Поскольку затраты – это основной ограничитель прибыли и одновременно главный фактор, влияющий на объем предложения, то принятие решений руководством фирмы невозможно без анализа уже имеющихся затрат производства и их величины на перспективу.

Целью учета затрат на предприятии является максимально точное отражение произведённых предприятием затрат на единицу продукции.

Следовательно, выбор систему учета затрат является одним из определяющих факторов в формировании себестоимости и финансовых результатов предприятия, что и определяет его актуальность.

Цель данной работы – выявления путей совершенствования учета затрат, и их оптимизация.

Данная цель определяет следующие задачи:

1. Рассмотреть сущность и классификацию затрат на производство;
2. Изучить организацию синтетического и аналитического учета затрат;
3. Рассмотреть правовое регулирование учета затрат;
4. Провести оценку системы учета затрат предприятия;
5. Провести анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
6. Углубленный анализ затрат избранного предприятия;
7. Разработать пути снижения себестоимости производства продукции;
8. Предложить пути снижения коммерческих и управленческих расходов.

В качестве объекта исследования было избрано Общество с Ограниченной Ответственностью «СибГласс».

Предметом данного исследования является бухгалтерский учет затрат ООО «СибГласс», а также их количественные и качественные характеристики.

В качестве методологической основы данного исследования в первую очередь выступали законы и подзаконные акта Российской Федерации, положения по ведению бухгалтерского учета, а также работы отечественных специалистов в области анализа и учета.

В качестве практической основы данного исследования использовалась бухгалтерская отчетность ООО «СибГласс» за 2017 – 2019 год, учетная политика предприятия и документы внутреннего учета.

Практическая значимость работы заключается в том, что в ходе исследования проведен детальный анализ деятельности, финансового состояния ООО «СибГласс», обобщены проблемы и выработаны рекомендации по их устранению.

Методологической базой исследования являются общенаучные методы познания, принципы и методы исследования экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи: теория и практика, исторический и логический анализ.

Структура данной выпускной квалификационной работы составляют введение, основная часть (состоявшая из четырех глав), заключение и список использованных источников.

## **1 Теоретические основы учета и анализа затрат предприятия**

### **1.1 Сущность и классификация затрат на производство**

В условиях рынка существенное внимание приобретает своевременность и адекватность реакции руководителей организации на изменения внутренней и внешней среды, учитывая, что основной целью в долгосрочном периоде является рост прибыли и увеличение рыночной стоимости предприятия. Функционирование каждой организации строится на ежедневной работе с затратами, поскольку устойчивое развитие компании связано с поиском путей по их снижению. Система учета и отчетности предоставляет достаточную и необходимую информацию для руководителей, принимающих оперативные решения. Целью любого коммерческого предприятия является максимизация своей прибыли. Прибыль является результирующим показателем деятельности предприятия, выраженным в разнице между доходами и расходами предприятия. Минимизация расходов предприятия способствует росту прибыли идентично повышению доходов[1].

В условиях высокого уровня неопределенности, конкуренции, присутствия различного рода кризисных явлений, наличия различных политических и экономических проблем в стране и за несогласованности решений внутри компании, повышение эффективности функционирования предприятия является первоочередной источником решения поставленных вызовов. Необходимость повышения и обеспечения эффективности предприятия заключается в формировании новых целей, принципов и принципов деятельности, удовлетворение потребностей потребителей и расширения своих рыночных возможностей. Поэтому направления

повышения эффективности деятельности предприятий – это, прежде всего, инструмент рационального использования ресурсов и потенциала компании.

Учет затрат призван обеспечить контроль над использованием всех форм ресурсов предприятия, а также за соблюдением установленных норм по расходу материалов и по производительности труда.

Учет призван выявлять резервы сокращения затрат, и точно формировать себестоимости продукции. Формирование себестоимости обеспечивается обоснованным распределением затрат между отчетными периодами, остатками незавершенного производства и готовой продукцией, а также между отдельными видами выпускаемой продукции.

Одна из главных задач учета затрат на производство – контроль за себестоимостью продукции. В первую очередь, для этого требуется, определить общий размер производственных затрат.

Но, чтобы создать резервы снижения себестоимости надо иметь представление не только о сумме затрат, но также их величину по видам.

Данные финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, бухгалтерского баланса необходимы для проведения анализа реализации изготовленной продукции.

Объем реализованной продукции и объем производства выступают в качестве взаимосвязанных величин. Объем производства выступает в качестве основного показателя в том случае, если присутствует нерегулируемый спрос и имеются ограниченные возможности производства. Объем изготавливаемой продукции необходим для выявления объема продаж. По этой причине хозяйствующий субъект должен осуществлять производство товаров, чей объем может быть успешно реализован[2].

Прибыль, рентабельность, издержки зависят от объема реализации, производства, качества. Получается, что особое значение принадлежит анализу этих показателей. Для того, чтобы получить обобщающие показатели объема деятельности хозяйствующего субъекта, используя

стоимостную оценку, необходимо использовать сопоставимые или текущие цены.

Для выявления объема реализации требуется показатель объемов отгрузки. Его ценовое выражение: действующие, плановые, сопоставимые цены. На объем производства влияет объем реализуемой продукции и спрос.

Для того, чтобы оценить выполнение производственной программы необходимо использовать натуральные показатели размера производства и реализованной продукции, которые также задействованы в анализе размеров производства и реализации товара по видам продукции и по группам с однородной продукцией.

Использование стоимостных и условно – натуральных показателей обусловлено необходимостью формирования обобщенной характеристики объема производства при помощи нормативных трудозатрат при наличии большого разнообразия продукции, при отсутствии возможности использования иных показателей.

Затраты выражаются в стоимостном выражении, представляют собой потребленные сырьевые, материальные, трудовые и иные ресурсы, которые оцениваются и признаются в балансе[3].

Затраты на производство включают расходы на сырье, материалы, трудовые и иные ресурсы на производство продукции за определенный временной интервал. Такие затраты учитываются на счете по учету затрат на производство.

Общие затраты связанные с изготовлением и сбытом продукции образуют полную себестоимость в денежном выражении.

Расходы связанные с изготовлением продукции составляют производственную себестоимость.

Установление себестоимости изготавливаемой продукции зависит от определенной структуры затрат на производство и реализацию продукции с применением калькулирования.



Вычисление себестоимости всего объема изготавливаемой продукции, а также ее отдельных видов, единиц является калькуляцией. При сбыте продукции созданные затраты, которые в дальнейшем учитываются в себестоимости, как расходы предприятия. В момент реализации продукции выручка признается как доход, а себестоимость в виде расходов, а прибыль в виде разницы между ними.

В современной литературе существует множество понятий затрат предприятия. А так же можно встретить не только понятие затрат, но расходов и издержек. Все они несут свою смысловую нагрузку. Рассмотрим каждое из них [4].

Обратимся к экономическому словарю. В нем можно увидеть следующее определение затрат «это расход денежных и материальных ресурсов на производство и реализацию услуг, а также на создание и поддержание необходимых для этого производственных мощностей». А расходы, по мнению авторов, – это затраты на потребление; затраты в процессе предпринимательской деятельности, связанные с обеспечением ее необходимыми ресурсами. Первое определение затрагивает процесс производства и реализации продукции, а второе более общее и называет расходами все затраты в процессе предпринимательской деятельности. Но оба понятия похожи по смыслу.

Издержки – это стоимость всех альтернатив, включающих в себя не только расходы, которые осуществляются на уровне предприятия для приобретения ресурсов, товаров и услуг, но и неявно выраженные ценности, которое поставляет само себе предприятие. Из этого определения мы видим, что издержки это не только уменьшение денежных средств предприятия, другими словами расход, но и с другой стороны может означать увеличение ценностей. То есть, «издержки», например, это приобретение материалов, в то время как «затраты» это использование материалов [5]. Складенко В. К., рассматривает в своих трудах особенности и отличия затрат, расходов и издержек.

По его мнению, затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. Отсюда можно сделать вывод, что затраты характеризуются:

- стоимостной оценкой различных ресурсов;
- целевой направленностью (то есть затраты на производство и реализацию в целом или затраты на сборку одной детали);
- конкретным периодом времени.

Расходы, по мнению Складенко, – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках. Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать [6].

Можно заметить, что данное понятие расходов основывается на определении из Налогового Кодекса Российской Федерации, где говорится, что «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком» [7].

Складенко В. К. издержками называет совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей. Например, издержки производства – это затраты материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и продажу продукции [8].

Стоит отметить, что «издержки» включают особенные виды затрат: единый социальный налог, потери от брака, гарантийный ремонт и другое. Понятия «затраты на производство» и «издержки производства» могут совпадать и рассматриваться как идентичные только в определенных условиях. [9].

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99 [10] расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). А так же существуют определенные условия для признания расходов в бухгалтерском учете и отчете о прибылях и убытках, а именно:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств [11].

Целью учета расходов является своевременное, полное и достоверное определение фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции, исчисление фактической себестоимости отдельных видов и всей продукции, а так же контроль за использованием материальных ресурсов и денежных средств.

Данные учета затрат используются для определения результатов финансовой деятельности как предприятия в целом, так и его структурных

подразделений, оценки эффективности организационно – технических мероприятий по развитию и совершенствованию производства.

Учет затрат призван обеспечить контроль над использованием всех форм ресурсов предприятия, а также за соблюдением установленных норм по расходу материалов и по производительности труда.

Учет призван выявлять резервы сокращения затрат, и точно формировать себестоимости продукции. Формирование себестоимости обеспечивается обоснованным распределением затрат между отчетными периодами, остатками незавершенного производства и готовой продукцией, а также между отдельными видами выпускаемой продукции.

Одна из главных задач учета затрат на производство – контроль за себестоимостью продукции. В первую очередь, для этого требуется, определить общий размер производственных затрат [12].

Но, чтобы создать резервы снижения себестоимости надо иметь представление не только о сумме затрат, но также их величину по видам.

Затраты, классифицированные в зависимости от экономического элемента, включают разные виды расходов, сгруппированные на соответствующих балансовых и забалансовых счетах.

Как уже было отмечено выше, порядок и процедура формирования себестоимости регламентированы нормативными документами.

В свою очередь система учета затрат регламентируется внутренними документами компании. Данным процесс в первую очередь обусловлен задачами управления.

В настоящее время наиболее распространенными в зарубежной практике системы учета затрат являются: [13]

1. Система учета полных затрат;
2. Система учета переменных затрат;
3. Система учета нормативных затрат;
4. Система учета затрат по методу ABC;
5. Система учета затрат по местам возникновения затрат.

Рассмотрим их более подробно. В первую очередь необходимо рассмотреть систему учета полных затрат, или Absorption – costing.

В рамках данной системы все косвенные и все прямые производственные затраты консолидируются в себестоимость продукции.

Данные коэффициенты устанавливаются в зависимости от определенных условий, к которым можно отнести размер предприятия, специфику отрасли, особенности организационной структуры, номенклатуру производимой продукции и многое другое.

Следует отметить прямую закономерность между точность определения себестоимости и удельным весом прямых производственных затрат в структуре себестоимости каждого отдельного вида производимой продукции.

В экономической литературе выделяют следующие положительные и отрицательные стороны данной системы [14].

Таблица 1 – Основные преимущества и недостатки системы учета полных затрат

Преимущества	Недостатки
Возможность определить себестоимость и рентабельность отдельных видов продукции	Субъективность выбора коэффициента распределения; при сложной организационной структуре и большом ассортименте продукции существует вероятность выбора некорректной базы распределения, что искажает реальную величину себестоимости и ведет к установлению необоснованных цен.
Применение в целях финансового учета и составления внешней отчетности	Неоднозначность отнесения затрат к одной группе
Возможность исчислить полную себестоимость готовой продукции, запасов готовой продукции на складе и незавершенного производства	Невозможность применения для сравнительного анализа себестоимости однородных товаров, производимых разными предприятиями
Широкая сфера применения	
Возможность применения для расчета цены за единицу продукции	

Данная система является наиболее эффективной в рамках предприятий с малой номенклатурой производства и/или на предприятиях малого и среднего размера.

В свою очередь применение данной системы на предприятиях с масштабной производственной номенклатурой и/или на крупных производствах эффективно исключительно в сочетании с иными системами, которые будут рассмотрены далее. Следующей необходимо рассмотреть систему «директ – костинг» или Direct – costing.

Данная система подразумевает включение в себестоимость конечной продукции исключительно переменных производственных затрат. Постоянные затраты в свою очередь относятся на финансовый результат компании в общей сумме, а разнесение их по видам продукции не производится [15].

В свою очередь дифференциация затрат на постоянные и переменные является одним из главных принципов операционного анализа. Данный принцип выступает как один из главных инструментов операционного планирования. По средствам данного инструмента осуществляется оптимизация соотношения между постоянными и переменными затратами, объемом продаж и ценой продукции.

Анализ в первую очередь направлен на определение равновесной точки, или точки безубыточности. Данная точка характеризует состояние, при котором суммарные затраты равны суммарному объему выручки предприятия. В том случае, если уровень продаж находится ниже точки безубыточности, предприятие неизбежно несет убытки.

Необходимо отметить, что данная система предназначена в первую очередь для определения минимальной цены продукции. Одной из распространенных ошибок предприятия может быть использование данной системы для достижения определенно положения на рынке, а не для догрузки производственных мощностей. Данная ситуация может быть названа политикой снижения цен. Данная политика часто сопряжена с демпингом,

который в сочетании с использованием данной системы значительно увеличивает вероятность образования отрицательной разницы между маржинальным доходом и постоянными затратами предприятия, что неизбежно порождает убытки предприятия.

Данная система называется системой нормативных затрат или Standard-cost. Как правило, нормативные затраты определяются по следующим статьям расходов:

1. Основные сырье и материалы;
2. Оплата труда основных производственных рабочих;
3. Накладные расходы.

Нормы расходов сырья и материалов и нормы оплаты труда основных производственных рабочих исчисляются на единицу продукции.

Для расчета накладных расходов составляются сметы, которые носят постоянный характер. В случае значительных колебаний объема производства, которые могут привести к изменению величины накладных расходов, составляются скользящие сметы с разбивкой всех статей накладных расходов на постоянные и переменные элементы. Для переменной части разрабатываются нормативные величины.

Для расчета стандартной себестоимости нормативные затраты на сырье и материалы, на оплату труда и нормативные накладные расходы суммируются.

Основными недостатками данной системы являются:

1. Система зависима от внешних условий. Изменения в законодательстве, изменения цен поставщиков, влияние фактора инфляции осложняют расчет нормативных затрат, которые должны быть неизменными в течение определенного периода.

2. Систему невозможно применить на всех стадиях жизненного цикла продукции. Как правило, в период разработки и внедрения товара на рынок затраты более непредсказуемы, поэтому расчет нормативных затрат может быть осуществлен в достаточной степени приблизительно.

Кроме того, если жизненный цикл товара непродолжителен, то применение системы возможно лишь на незначительном отрезке времени.

3. Система не охватывает качественных показателей деятельности предприятия.

Поскольку система опирается на показатели производительности и величины затрат при решении основной задачи – минимизация затрат и отклонений фактических показателей от нормативных, проблемы улучшения качества продукции, расширения номенклатуры дополнительных услуг остаются вне системы.

4. Отклонения от нормативных затрат, показывающие превышение фактических затрат над нормативными (или наоборот), как правило, слишком агрегированы, но не всегда привязаны к конкретным видам продукции, технологическим участкам, партиям продукции.

Система «стандарт – кост» является продолжением нормативного метода учета затрат, но не является его аналогом. Обе системы предполагают учет полных затрат и учитывают затраты в пределах норм. В рамках нормативного метода отклонения от нормативных затрат включаются в себестоимость, тогда как в системе учета «стандарт – кост» сверхнормативные расходы относятся на финансовые результаты или на виновных лиц.

При нормативном методе нормируются прямые затраты, а косвенные распределяются между объектами калькулирования индексным методом. В системе «стандарт – кост» стандарты разрабатываются для всех видов затрат, а также для доходов и некоторых производственных показателей. Приведенные выше системы не лишены недостатков. Именно данные недостатки и обусловили необходимость в формировании новых систем учета затрат.

Результатом данных исследований стала система ABC. В рамках данной системы предприятие представляет из себя систему взаимосвязанных функций (операций).



В процессе операции осуществляется потребление ресурсов различного рода, таких как труд, основные средства, материалы, энергия и т.д. Совокупность всех операций, необходимых для доведения продукта до потребителя, в данном случае является видом деятельности.

Следовательно, сам продукт принимает на себя затраты на все виды деятельности, которые требуются для его производства и доведения до потребителя.

ABC – это прогрессивная концепция, способная преодолеть ограничения традиционной системы учета затрат и установить причинно-следственную связь между продуктами и необходимыми для их производства затратами. Метод Activity based costing (ABC) был разработан американскими учеными Р.Купером и Р.Капланом и получил широкое распространение на западе.

Традиционная система учета затрат маскирует реальную себестоимость продуктов, толкая менеджеров предприятия к принятию неправильных управленческих решений. Метод ABC применяют предприятия, если доля косвенных затрат составляет порядка 30-40%. Если доля косвенных расходов значительна, корректность их отнесения на выпускаемую продукцию приобретает решающее значение. Иначе есть риск искажения реальной рентабельности того или иного продукта. Принципиальное отличие указанной системы учета затрат от традиционных состоит в порядке распределения косвенных (накладных) расходов[16].

Вся производственно-хозяйственная деятельность разбивается на функции. Чем сложнее деятельность, тем большее число функций выделяется. Первоначально косвенные затраты переносятся на ресурсы пропорционально выбранным драйверам (параметрам распределения), поэтому выделяются все ресурсы, необходимые для выполнения каждой функции.

Для каждого вида деятельности выбирается носитель затрат (факторы, вызывающие изменение затрат), который выражается в соответствующих

единицах измерения (например, для функции обслуживания оргтехники предприятия носителем затрат может быть число единиц техники, для функции управления персоналом - число сотрудников).

Указанная система позволяет значительно снизить затраты предприятий, усовершенствовать взаимосвязи между отдельными подразделениями, поэтому имеет большие перспективы внедрения на российских предприятиях. Наиболее эффективно применение ABC-метода на многоотраслевых предприятиях, в сложных хозяйственных комплексах, где велика доля косвенных затрат в структуре себестоимости. Система учета по местам возникновения затрат.

Данная система учета затрат зависит от существующей организационной структуры предприятия. Место возникновения затрат (МВЗ) - организационная единица предприятия (бригада, отдел, участок, цех), выполняющая конкретные функции, для осуществления которых необходимы определенные ресурсы.

Как правило, МВЗ классифицируют по функциональному признаку:

1. Первичные (непосредственно заняты в производстве продукции, их затраты относятся на производственные заказы);
2. Вторичные (предоставляют услуги другим МВЗ; их затраты распределяются между другими МВЗ);
3. Материальные (осуществляют приобретение и хранение материалов, их затраты относятся на счета общих материальных затрат и впоследствии распределяются);
4. Административные (связаны с выполнением функций общего управления и обслуживания предприятия, их затраты относятся на счета административных накладных затрат и впоследствии распределяются);
5. Сбытовые (осуществляют сбыт и продвижение продукции на рынок, их затраты относятся на счета затрат по сбыту и впоследствии распределяются).

Распределение затрат производится пропорционально выбранным базам распределения (как правило, для затрат различных МВЗ выбираются свои базы).

Сфера применения данной системы учета затрат не ограничивается какими-либо условиями, однако наибольший эффект от ее внедрения может быть получен в крупных промышленных комплексах с большим количеством переделов.

## **1.2 Организация синтетического и аналитического учета затрат**

Счет 20 в бухгалтерском учете – активный калькуляционный счет, имеющий название «Основное производство». Рассмотрим на простых примерах типовые проводки по этому счету, отражаемые в бухгалтерском учете, а также какими проводками счет закрывается [17].

К производственным затратам относят прямые затраты, относящиеся на производство конкретной продукции, оказанных услуг или работ основного вида деятельности.

По окончании отчётного периода или где нет более детального разделения (например, вспомогательного производства и прочих) на счёте 20 также отображаются:

- Расходы вспомогательных и обслуживающих производств;
- Косвенные расходы по управлению и обслуживанию основного–производства [18]

К незавершённому производству относят:

- Материальные ценности, находящиеся в производстве или переработке, а также принятые в производство, но ещё не участвующие в производственном процессе;
- Не отгруженная продукция на склады хранения.

Для определения сумм незавершённого производства сначала описывают все вышеуказанные материальные ценности на конец отчётного периода, а потом устанавливают их стоимостную оценку.

основные свойства счета 20 «основное производство»:

- Учитывается только стоимостная оценка;
- Является активным и не имеет отрицательного остатка по окончании периода, но может иметь положительный остаток, что является стоимостным показателем незавершённого производства;
- Кроме синтетического учёта по счету ведётся и аналитический в разрезе видов продукции, затрат (смета) и по подразделениям организации.

Метод закрытия счета 20 должен быть прописан в учётной политике, а также в ней должна быть указана база распределения, если необходимо.

Можно выделить 3 варианта закрытия счета:

- Прямой способ;
- Промежуточный способ;
- Прямая реализация выпущенной продукции.

Прямой способ – при использовании данного метода невозможно учитывать произведённую продукцию по фактической себестоимости в течение месяца [19].

Промежуточный способ В данном методе используется дополнительный счёт 40 «Выпуск продукции», на котором фиксируется отклонения плановой от фактической себестоимости.

Прямая реализация выпущенной продукции. В данном варианте – произведённая продукция не складировается, а продаётся сразу с производства. При этом производственные затраты списываются на себестоимость продаж. Услуги закрываются именно таким способом [20].

Учет фактических затрат – это метод, последовательного накопления данных о фактических издержках, при которых не показываются учетные данные о величине соответствующих норм.

Данный метод является самым распространенным на производственных предприятиях.

Таковыми принципами являются:

- полное документальное подтверждение первичных затрат на производство по бухгалтерским счетам;
- регистрация затрат в процессе производства;
- объединения затрат по всем видам производства и объектам учета затрат;
- сравнение фактических затрат с плановыми затратами.

Использование данного метода позволяет определить фактическую себестоимость изделия.

Недостатками данного метода можно назвать:

- Невозможность оперативного контроля потраченных средств и материалов;
- Невозможность определения причин, которые возникают при перерасходе материалов, которые были затрачены на производство товара;
- Невозможность своевременного устранения недостатков в работе технологической линий по производству изделий;
- Невозможность своевременного получения информации об использовании внутрипроизводственных резервов предприятия.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что применение данного вида на практике не целесообразно, так как сокращает оперативность в принятии управленческих решений. Фактические показатели отличаются от нормативных, так как провести полный расчет и предусмотреть все издержки тяжело [21].

Характеристика фактического метода калькулирования:

- основой установления отклонения от установленных стандартов в процессе расходования средств, являются бухгалтерские записи, которые формируются на бухгалтерских счетах.

– Перед руководством стоит задача не допустить отклонения от стандартов (норм).

– Не все производственные предприятия показывают в бухгалтерском учете найденные отклонения от плана, а показывают только по стандартам.

Для демонстрирования отклонений от стандартов, используются— определенные синтетические счета. Нормативный метод предполагает сравнение фактических финансовых показателей с нормативными показателями, заранее установленных предприятием.

Нормативный метод рекомендуется использовать предприятием, если соблюдены следующие условия:

– отрасль, в которой работает компания, наименьшим образом зависит от природных факторов;

– стабильность условий, в которых работает предприятие, позволяющая установить нормативные показатели;

– массовое поточное производство продукции.

При использовании данного метода существует возможность ведения оперативного учета отклонений фактических затрат от плановых, установление места и причин возникновения отклонений. После анализа полученных отклонений руководитель принимает соответствующее управленческое решение.

С помощью нормативного метода материальные ценности учитываются в денежном выражении в разрезе синтетических счетов, видов материалов и т.д.

Существует возможность контролировать движение материала, требующегося для производства продукции, а так же своевременно и правильно отражать расход материала на счетах бухгалтерского учета. При установлении нормативов легче оценить размер брака и размер незавершенного производства.

Также существует возможность оценки деятельности отдельных центров ответственности и возможность составления прогнозов на будущее [22]. Метод позволяет определить варианты снижения себестоимости и повысить показатели конкурентоспособности товара.

### **1.3 Правовое регулирование учета затрат**

Основным нормативно-правовым актом в области учета затрат и финансового результата организации выступает Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 г.) [23], Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (ред. от 06.04.2015 г.) [8], Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «расходы организации» ПБУ 10/99 ((ред. от 06.04.2015 г.)) [23].

Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 г.) [10] определяет бухгалтерский учет как совокупность документированной информации об объектах в рамках хозяйствующего субъекта, которая, в свою очередь, должна быть гармонизирована для целей составления на ее основе бухгалтерской отчетности.

В форме «Отчет о финансовых результатах деятельности», утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.04.2015 г. №57н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» (Зарегистрирован в Минюсте России 30.04.2015 г. № 37103)» установлен показатель «Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)».

Расходы классифицируются по различным признакам, ниже будет приведена одна из основных методик, позволяющих систематизировать расходы (классификация расходов по экономическим элементам представлена в таблице 2).

Таблица 2 – Классификация расходов (затрат) организаций по экономическим элементам [24]

Классификация расходов	Определение
Материальные расходы	Это расходы организации, которые непосредственно участвуют в производственном процессе организации.
Расходы на оплату труда	Это расходы по выполнению обязательств руководителей по выплате денежных средств сотрудникам за выполненную ими работу.
Отчисления на социальные нужды	Обязательные отчисления предприятий во внебюджетные социальные фонды.
Амортизация основных фондов	Объективный процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов по мере их износа на себестоимость производимой с их помощью продукции.
Прочие расходы	Это расходы, которые не относятся к представленным выше группам, здесь можно выделить расходы по уплате налогов, штрафов, пеней, другие платежи, расходы на оплату обязательств перед кредитными учреждениями (по выплате процентов за взятые кредиты), арендные платежи, плата за сигнализацию и прочие платежи.

К прочим относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности предприятия. Прочими доходами являются [25]:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);



- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Прочими расходами являются [26]:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

Начало реформированию бухгалтерского учета было положено в Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283 (в послед.ред. от 2016 г.) [27].

Итак, основным нормативно-правовым актом в области учета затрат и финансового результата организации выступает Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016

г.), Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (ред. от 06.04.2015 г.), а также Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «расходы организации» ПБУ 10/99 (ред. от 06.04.2015 г.).

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

На счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» все виды затрат и финансового результата отражаются на отдельных субсчетах, на которых суммы затрат и финансового результата накапливаются в течение года нарастающим итогом.

На счете 99 «Прибыли и убытки» определяется чистая прибыль, остающаяся после уплаты налогов. Дт 99 Кт 84 - выявлена чистая прибыль по итогам отчетного года. [28]

Списан непокрытый убыток отчетного года: Дт 84 Кт 69.

Реформация баланса - это списание прибыли или убытка, полученного фирмой за прошедший финансовый год.

Таким образом реформация баланса проводится в три этапа:

1. Закрывают субсчета счета 90 «Продажи».
2. Закрывают субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».
3. Закрывают счет 99 «Прибыли и убытки» и остаток чистой прибыли списывают на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

Реформация баланса проводится 31.12 каждого отчетного года в результате чего на 01.01 следующего года мы имеем обнуленные счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

В качестве вывода целесообразно отметить, что основным нормативно-правовым актом в области учета затрат и финансового результата организации выступает Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 г.) [29], Приказ Минфина России от 06.05.1999. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (ред. от 06.04.2015

г.), а также Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «расходы организации» ПБУ 10/99 (ред. от 06.04.2015 г.).

Вывод по первой главе:

В условиях рынка существенное внимание приобретает своевременность и адекватность реакции руководителей организации на изменения внутренней и внешней среды, учитывая, что основной целью в долгосрочном периоде является рост прибыли и увеличение рыночной стоимости предприятия. Функционирование каждой организации строится на ежедневной работе с затратами, поскольку устойчивое развитие компании связано с поиском путей по их снижению. Система учета и отчетности предоставляет достаточную и необходимую информацию для руководителей, принимающих оперативные решения. Целью любого коммерческого предприятия является максимизация своей прибыли. Прибыль является результирующим показателем деятельности предприятия, выраженным в разнице между доходами и расходами предприятия. Минимизация расходов предприятия способствует росту прибыли идентично повышению доходов [13].

В условиях высокого уровня неопределенности, конкуренции, присутствия различного рода кризисных явлений, наличия различных политических и экономических проблем в стране и за несогласованности решений внутри компании, повышение эффективности функционирования предприятия является первоочередной задачей решения поставленных вызовов. Необходимость повышения и обеспечения эффективности предприятия заключается в формировании новых целей, принципов и принципов деятельности, удовлетворение потребностей потребителей и расширения своих рыночных возможностей. Поэтому направления повышения эффективности деятельности предприятий – это, прежде всего, инструмент рационального использования ресурсов и потенциала компании.

В условиях современной конкурентной среды проблема управления затрат становится все более актуальной. Система управления затратами предприятия базируется на бухгалтерском учете, экономическом анализе и теории управления предприятием. В сущности, данная система является синтетической областью знаний, использующей терминологию и методы различных дисциплин и соединяющей независимые аспекты хозяйственной деятельности, выявляя их взаимосвязи и характер их влияния на конечные финансовые результаты.

Учет затрат призван обеспечить контроль над использованием всех форм ресурсов предприятия, а также за соблюдением установленных норм по расходу материалов и по производительности труда.

Учет призван выявлять резервы сокращения затрат, и точно формировать себестоимости продукции. Формирование себестоимости обеспечивается обоснованным распределением затрат между отчетными периодами, остатками незавершенного производства и готовой продукцией, а также между отдельными видами выпускаемой продукции.

Одна из главных задач учета затрат на производство – контроль за себестоимостью продукции. В первую очередь, для этого требуется, определить общий размер производственных затрат.

## **2 Анализ деятельности предприятия ООО «СибГласс»**

### **2.1 Оценка системы учета затрат предприятия**

ООО «СибГласс»- бренд, объединяющий производственные предприятия Группы компаний ООО «СибГласс», которые специализируются на промышленной переработке листового стекла.

Производственные площадки ООО «СибГласс» располагаются в Красноярске, Новосибирске, Барнауле, Абакане и Новокузнецке. В Иркутске и Кемерово находятся представительства компании.

Группа предприятий ООО «СибГласс», обладающая мощной современной производственной базой, осуществляет полный производственный цикл переработки стекла (резка, обработка, окрашивание, печать на стекле, закаливание, ламинирование, наклеивание пленки, производство стеклопакетов). Что делает возможным исполнять сложные заказы в минимальные сроки.

Поддержанию широкого ассортимента и высокого качества продукции, способствуют прямые поставки листового стекла и комплектующих от ведущих российских и зарубежных заводов-производителей, а также наличие собственных современных складских комплексов.

Работа всего коллектива ООО «СибГласс» направлена на создание и поддержание к долгосрочных, надежных и взаимовыгодных партнерских отношений.

К услугам заказчиков профессиональные консультации специалистов отдела продаж, участие в проектировании светопрозрачных конструкций любой сложности, отлаженная система логистики, специальные условия для постоянных клиентов.

С 2019 года компания участвует в реализации национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости». Партнером ООО «СибГласс» в работе по внедрению проекта на производственной площадке в Красноярске является «Федеральный центр компетенций».

Данное исследование посвящено оптимизации бухгалтерского учета и работы бухгалтерии в целом. С целью достижения поставленной цели необходимо провести анализ структуры бухгалтерии ООО «СибГласс».

Бухгалтерия предприятия сформирована по линейному принципу. Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, подчиняющийся непосредственно генеральному директору.

В подчинении у главного бухгалтера находятся финансовый директор и заместитель главного бухгалтера. Бухгалтерия подразделяется по двум направлениям деятельности – экономическое, возглавляемое финансовым директором, и бухгалтерское, возглавляемое заместителем главного бухгалтера.

Совокупный набор функций бухгалтерии в разрезе направлений деятельности выглядит следующим образом:

Экономическое направление:

1. Разработка и внедрение стратегии производства и сбыта продукции;
2. Подготовка информационного обеспечения руководства о ситуации на рынке для принятия соответствующих решений;
3. Определение потребности компании в кадрах и подбор персонала;

4. Оформление личных дел сотрудников, выдача по требованию работников справок и копий документов;

5. Комплекс операций с трудовыми книжками (прием, выдача, заполнение и хранение документов);

6. Экономическое планирование на предприятии;

7. Организация экономического анализа деятельности предприятия;

8. Статистический учет по технико-экономическим показателям работы предприятия.

Бухгалтерское направление:

1. Ведение бухгалтерского учета в организации (своевременно и грамотно);

2. Калькуляция себестоимости производства и нормирование труда на производство отдельных видов продукции;

3. Взаимодействие с налоговыми органами в рамках ведения бухгалтерского учета;

4. Расчет заработной платы работников предприятия;

5. Формирование отчетов в соответствии с установленными формами.

Данный набор функций полностью обеспечивает деятельность ООО «СибГласс».

Рассмотрим должностные обязанности каждого работника бухгалтерии. Главный бухгалтер является координатором деятельности бухгалтерии предприятия. Его основной функцией является организация бухгалтерского учета, разработка учетной политики, а также формирование отчетов в соответствии с установленным законодательством формами. Заместитель главного бухгалтера обеспечивает учет основных средств, налоговый учет и составление финансовой отчетности организации.

В его прямом подчинении находятся бухгалтер по расчету заработной платы, и бухгалтер кассир. Бухгалтер по расчету заработной платы обеспечивает своевременное и точное начисление заработной платы работникам организации, начисление отпускных и больничных листов, а также в рамках его ответственности находятся отчисления в фонды социального страхования. Бухгалтер-кассир обеспечивает учет денежных средств в кассе предприятия, а также организует выдачу и прием денежных средств в кассу.

Экономическое направление деятельности бухгалтерии также находится в ведении главного бухгалтера, однако его непосредственные функции, относительно данного направления деятельности, сильно ограничены. Его единственной функцией является координация деятельности, и постановка стратегических и тактических целей перед финансовым директором. Финансовый директор в рамках своих обязанностей формирует отчетную документацию и координирует деятельность своих подчиненных.

Также, он осуществляет консолидацию сформированной его подразделением информации и componeет финансовый план организации на текущий и последующий год.

В его подчинении находятся 3 человека: главный маркетолог, начальник отдела кадров и экономист аналитик.

В обязанности главного маркетолога входит разработка и внедрение стратегии производства и сбыта продукции, а также подготовка информационного обеспечения руководства о ситуации на рынке для принятия соответствующих решений.

Главный маркетолог формирует ежемесячное и годовые маркетинговые отчеты, а также маркетинговые отчеты по отдельным типам



продукции. Начальник отдела кадров единолично обеспечивает кадровую политику предприятия. Именно он определяет потребности компании в кадрах и осуществляет подбор персонала.

Также он должен оформлять личные дела работников, выдавать копии документов и справки при наличии требования со стороны сотрудника, проводить необходимые операции с трудовыми книжками.

Экономист-аналитик отвечает за анализ хозяйственной деятельности организации. Результаты его деятельности являются основой для формирования отчетов финансового директора предприятия.

В перечень его непосредственных обязанностей входит разработка экономического планирования по организации хозяйственной рациональной деятельности, применение резервов для достижения максимальной экономической эффективности, организационный процесс проведения экономического анализа осуществляемой деятельности, принятия участия в разработке мер для эффективного применения трудовых и материальных ресурсов, производственных мощностей, повышения рентабельности деятельности хозяйствующего субъекта.

Также к перечню его обязанностей добавляется ведение статистического учета по технико-экономическим показателям деятельности хозяйствующего субъекта, систематизации статистических материалов с дальнейшим своевременным их предоставлением внутренним и внешним пользователям.

Совокупная численность аппарата бухгалтерии составляет 8 человек. Данный штат является необходимым и достаточным для организации подобного размера. Организационная структура бухгалтерии схематично проиллюстрирована в приложении 1.

Метод по осуществлению учета себестоимости, используемый в ООО «СибГласс»—нормативный. Системой «стандарт – кост»(Standard-cost) называется система по калькулированию себестоимости и по учету затрат при применении стандартных затрат.

Она основана на принципе учета и контроля затрат в соответствии с установленными нормами и нормативами, по различным от них отклонениям. В бухгалтерский учет заносятся все проведенные операции, связанные с учетом готовой продукции. В данном процессе используется счет 40 под названием «Выпуск готовой продукции».

В дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 40 информация заносится при приеме изготовленной продукции на складе в синтетическом учете. Списание затрат происходит со счета 20 «Основное производство» на счет 40.Счет 20 пополняется данными по общепроизводственным расходам из счета 25, стоимости дополнительных производств из счета 23. Списанию подлежат расходы на обслуживание производства из счета 29. Объем незавершенного производства идентичен дебетовому сальдо (счет 20). Отобразим в таблице 3 схему бухгалтерских проводок.

Таблица 3 – Схема бухгалтерских проводок

№	Дебет	Кредит	Стоимость
1	20	23	Стоимость услуг и работ, дополнительных производств, которые относятся к основному производству.
2	20	25	Размер стоимости общепроизводственных расходов в той части, которая относится к продукции, выступающей в качестве основного производства.
3	90	20	Отражение в конце месяца фактической себестоимости у готовой продукции.
4.	90	26	Размер стоимости общехозяйственных расходов.
5.	40	20	Плановая себестоимость готовой продукции
6.	43	40	Плановая себестоимость готовой продукции, которая была отправлена на склад.
7.	90	40	Списание различных отклонений, которые возникают между плановой и фактической себестоимостью пропорционально объему отгруженной продукции

Использование такой записи, как сторнировочная осуществляется исключительно в том случае, если показатель учетной стоимости больше, чем показатель фактической стоимости.

Для оценки готовой продукции используется нормативная себестоимость в том случае, если осуществляется массовое и серийное производство. Также в данном случае требуется обширное количество изготавливаемой продукции. Учетные цены – стабильны.

Для оперативного учета также можно использовать нормативную себестоимость. Она используется в том случае, если появляется необходимость провести аналитический учет или же планирование.

Зачастую можно столкнуться с разными показаниями нормативной и фактической себестоимости. Причинами отличий являются: отсутствие в нормативной или плановой себестоимости некоторых видов расхода.

Отображение в отчете движение продукции:

1. Дебет счета 90, субсчет «Себестоимость продаж» кредит счета 43;
2. Дебет счета 90, субсчет «Себестоимость продаж» кредит счета 44 «Расходы на продажу».

Те счета, где учитываются продажи, обладают разного рода отклонениями во время реализации. На счет 40 заносятся отклонения остатков.

Отклонения при отпуске указываются к выбывшей продукции. Выявляется по окончании месяца.

Стоимость изготовления идентична производственной себестоимости.

К примеру, затраты на материал определяются по кредиту счета «Материалы» №10, а расходы по оплате труда определяются по кредиту

счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» №70. Для того чтобы спланировать и учесть издержки, вызванные производством и реализацией продукции (работ, услуг), необходимо сгруппировать их по статьям калькуляции. Это позволит сформировать полную и производственную себестоимости продукции. По своему составу затраты по статьям калькуляции шире элементных, так как они учитывают структуру и характер производства, создавая тем самым базу для экономического анализа и определения цены создаваемой продукции.

Счет 41 «товары» содержит информацию по приобретенным товарам для реализации или комплектации.

Фактические затраты производства продукции - счет 20, 23 в корреспонденции с:

1. 02 «Амортизация основных средств»;
2. 10 «Материалы»;
3. 70 «Расчеты по оплате труда»;
- 4.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (на сумму предъявленных счетов за электроэнергию, воду и др.);
5. 28 «Брак в производстве»;
6. 69 «Расчеты по социальному страхованию» (субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию», 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» и 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»).

Счёт 20 «Основное производство» корреспондирует со следующими счетами таблица 4.

Таблица 4 – По дебету счета 20

Дт	Кт	Описание проводки
20	02	Начисление амортизации ОС
20	04	Введение новых технологий в производство
20	05	Начисление амортизации НМА
20	10	Списание материалов, инвентаря, спецодежды и прочего на

		производство
20	16	Отклонение стоимости списанных в производство материалов
20	19	Включён в затраты не возмещаемый НДС по работам (услугам)
20	21	Списание полуфабрикатов на производственные цели
20	23	Списаны затраты вспомогательного производства
20	25	Учтены общепроизводственные расходы
20	26	Учтены общехозяйственные расходы
20	28	Брак включён в производственные затраты
20	40.43	Выпущенная продукция списана на производственные нужды или возвращена на доработку
20	41	Товары списаны на производственные нужды
20	60	Работы сторонних организации учтены в производственных затратах
20	68	Суммы налогов и сборов списаны на производственные нужды
20	69	Начислены страховые взносы производственных рабочих
20	70	Начислена заработная плата производственных рабочих
20	71	Оплачены подотчётные суммы на производственные нужды
20	73	Компенсация сотруднику затрат производственного характера (например, личный автомобиль, телефонных разговоров)
20	75	Учредителями внесены затраты основного производства в уставный капитал
20	76.2	Претензии, предъявленные подрядчикам и простои
20	79	Производственные расходы связанные с подразделениями организации на отдельном балансе
20	86	Принятие к учёту незавершённого производства в качестве целевого финансирования
20	91.1	Оприходованы излишки незавершённого производства
20	94	Недостачи и потери в пределах норм в производственном процессе, без виновных лиц
20	96	Учтена сумма резервов в производственных затратах
20	97	Списание доли будущих расходов на производственные расходы

Таблица 5 – По кредиту счета 20

Дт	Кт	Описание проводки
10	20	Оприходованы возвратные материалы или собственные материальные ценности (например, тара)
21	20	Оприходованы полуфабрикаты
28	20	Затраты списаны на исправление брака
40 (43)	20	Списана фактическая себестоимость выпущенной продукции (оприходована выпущенная продукция)
45	20	Передача продукции (работ, услуг) сторонним лицам
76.01	20	Списаны затраты на страховое возмещение
76.02	20	Снижены затраты на сумму претензии, предъявленной

90.02	20	подрядчикам и простои Списана себестоимость реализованных услуг
91.02	20	Затраты в связи с выбытием прочих активов организации (основных средств, материалов и т.п.) или потери незавершенного производства в связи с чрезвычайными ситуациями включены в состав прочих расходов
94	20	Отражены недостачи в основном производстве
99	20	Некомпенсируемые потери из-за чрезвычайных обстоятельств отнесены на убытки

#### Недостатки используемой в ООО «СибГЛасс» системы учета:

1. отсутствие возможности использования на каждой стадии изготовления и реализации продукции. Наличие непредсказуемых затрат при разработке и при внедрении на рынок товаров, что влечет за собой отсутствие точности в вычислении нормативных затрат. При коротком жизненном цикле товара, систему можно использовать только короткий период времени.

2. наличие зависимости от различного рода внешних условий. Расчет нормативных затрат зависит от изменений в действующем законодательстве, цен поставщиков, что не является допустимым.

3. отклонения от существующих нормативных затрат, показывающих понижение существующих фактических затрат над нормативными, являются агрегированными, однако в некоторых случаях отсутствует связь с определенными партиями и видами продукции, по технологическим участкам.

4. отсутствие охвата качественных показателей от осуществляемой хозяйствующим субъектом деятельности. По той причине, что в основу данной системы входят затраты, показатели производительности, то появляются трудности в расширении номенклатуры, в повышении качества продукции, дополнительных услуг.

## 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

В рамках данного параграфа будет проведен анализ бухгалтерской отчетности. Предприятием была предоставлена отчетность за 2017 – 2019 год. В первую очередь необходимо провести анализ финансового состояния предприятия. Первым этапом анализа финансового состояния является составление аналитического баланса. В основу формирования данного баланса заложен путь уплотнения некоторых статей. Под анализом подразумевается вычисление показателей структуры и динамики пассивов и активов. Отобразим в таблице 2 сравнительный аналитический баланс ООО «СибГласс» за 2017-2019 год. Получается, что размер валюты баланса возрос 10 642 тыс.руб. (на 25,41%), т.е. объем деятельности был увеличен. Структура баланса изменилась при этом незначительно. Объем внеоборотных активов вырос на 175,1% или 3 621 тыс.руб.. Это обусловлено приобретением и введением в эксплуатацию нового производственного оборудования. Их удельный вес в общей структуре активов вырос на 5,89 п.п. Размер оборотных активов также вырос (на 17,64% или 7 021 тыс.руб.)

Таблица 6 –Сравнительный аналитический баланс ООО «СибГласс» за 2019 год

Статья баланса	2018 год		2019 год		Изменение			Доля в прир. Акт.,%
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	Абс. прир., тыс. руб.	Темп прир.,%	Изм. стр., п.п.	
Актив								
I. Внеоборотные активы	2068	4,94	5689	10,83	3621	175,10	5,89	34,03
II Оборотные активы	39808	95,06	46829	89,17	7021	17,64	-5,89	65,97
Продолжение таблицы 6								
БАЛАНС	41876	100	52518	100	10642	25,41	0	100
Пассив								
III. Капитал и	1825	4,36	3633	6,92	1808	99,07	2,56	16,99

резервы								
IV. Долгосрочные обязательства	42	0,10	42	0,08	0	0	-0,02	0,00
V. Краткосрочные обязательства	40009	95,54	48843	93	8834	22,08	-2,54	83,01
БАЛАНС	41876	100	52518	100	10642	25,41	0	100

Структура пассива баланса также изменилась незначительно. Размер долгосрочных обязательств остался неизменным (42 тыс.руб.). Краткосрочные обязательства выросли на 22,08% (8 834 тыс.руб.). Более подробно изменение структуры краткосрочных обязательств будет рассматриваться далее. Рост нераспределенной прибыли обеспечил рост «Капитала и резервов» на 99,07% или 1 808 тыс.руб. При этом удельный вес третьего раздела баланса увеличился на 2,56 п.п. Однако структура пассивов все равно остается неудовлетворительной, так как удельный вес краткосрочных обязательств на конец отчетного периода хоть и снизился, но по-прежнему превышает норму (93%). Это говорит о том, что предприятие зависимо от заемного капитала. Последующий анализ финансовой независимости наглядно это продемонстрирует.

Отразим на рисунке 1 структуру баланса ООО «СибГлас» за 2019 год

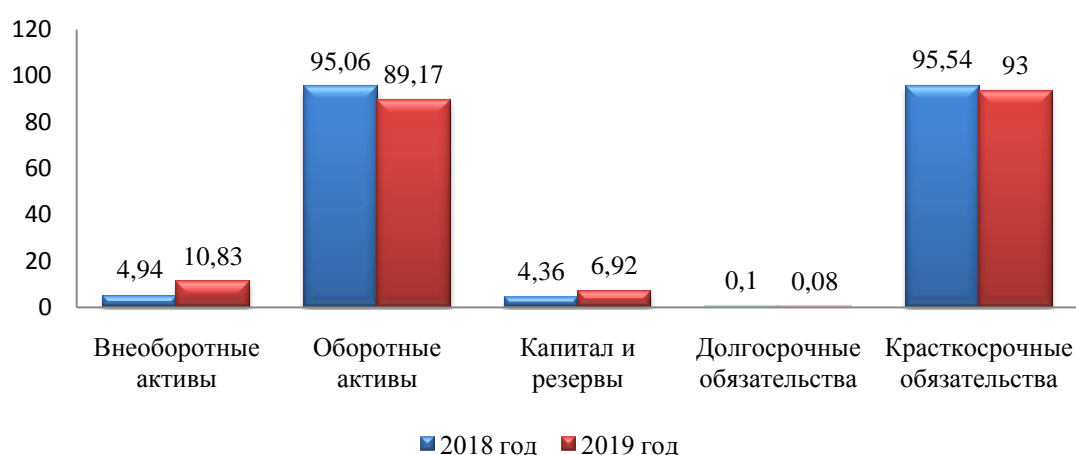


Рисунок 1– Структура баланса ООО «СибГлас» за 2019 год

Следующим этапом анализа является углубленное изучение состава, структуры и динамики активов и пассивов организации. В таблице 7



приведен анализ активов за 2018-2019 год. Необходимо отметить, что, так как предприятия малое, многие статьи баланса имеют нулевое значение. С целью более наглядного анализа, нулевые статьи не приводятся в таблицах.

Таблица 7 – Состав, структура и динамика активов ООО «СибГласс» за 19 г.

Статья актива	2018 год		2019 год		Изменение			Доля в прир. акт, %
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	Абс. прир., тыс. руб.	Темп прир., %	Изм. структ., п.п.	
I. Внеоборотные активы	2068	4,94	5689	10,83	3621	175,10	5,89	34,03
II. Оборотные активы	39808	95,06	46829	89,17	7021	17,64	12,6	65,97
Запасы	21988	52,51	27896	53,12	5908	26,87	0,61	55,
Дебиторская задолженность	17599	42,03	17378	33,09	-221	-1,26	-8,94	-2,08
Денежные средства	120	0,29	1535	2,92	1415	1179,17	2,64	13,30
Прочие оборотные активы	101	0,24	20	0,04	-81	-80,20	-0,20	-0,76
БАЛАНС	41876	100	52518	100	10642	25,41	0	1

Основываясь на информации, приведенной в таблице 7 можно сделать вывод о том, что состав активов не изменился, однако структура активов изменилась более значительно. Как уже было отмечено выше, внеоборотные активы увеличились за счет увеличения совокупной стоимости основных средств на 175,1%, за счет постановки на учет нового производственного оборудования.

В структуре оборотных активов присутствуют разнонаправленные изменения. Несмотря на общий прирост в 17,64% (7 021 тыс.руб.) имеют место и сокращения отдельных статей, в частности дебиторской задолженности на 1,26% (221 тыс.руб.) и прочих оборотных активов на 80,2% (81 тыс.руб.). При этом снижение дебиторской задолженности

увеличение денежных средств и денежных эквивалентов на 1 179,17% (1 415 тыс.руб.) говорит о положительной тенденции повышения платежеспособности организации и повышении уровня ликвидности. Размер запасов увеличился на 26,87% (5 908 тыс.руб.). Запасы и дебиторская задолженность по-прежнему составляют большую часть оборотных активов (53,12% и 33,09% соответственно).

Отразим структуру активов на рисунке 2.

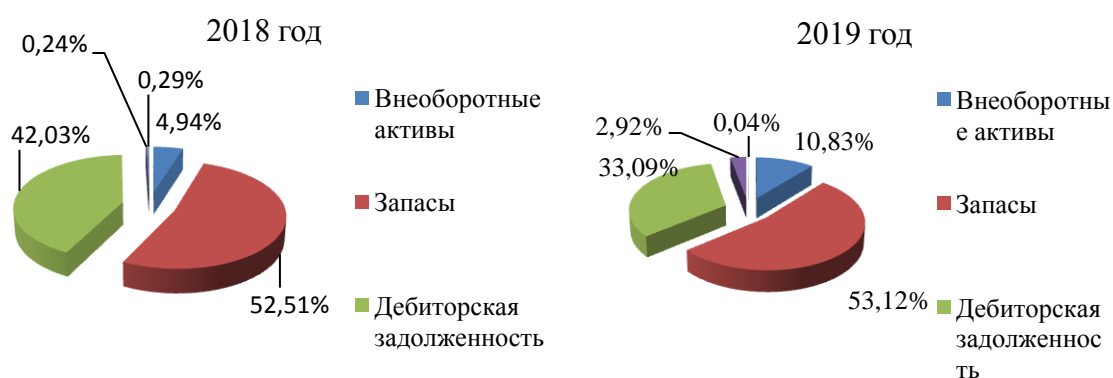


Рисунок 2 – Структура активов ООО «СибГласс» за 2019 год

Далее необходимо провести аналогичный анализ в отношении пассивов организации. Данный анализ приведен в таблице 8.

Таблица 8 –Состав, структура и динамика пассивов ООО «СибГласс» за 19 г.

Статья актива	2018 год		2019 год		Изменение			Доля в прир. акт,% тыс. руб.
	тыс. руб.	уд.вес , %	тыс. руб.	уд.вес , %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	тыс. руб.	уд.вес , %	
1.Капитал и резервы								
Уставный капитал	10	0,02	10	0,02	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль	1815	4,33	3623	6,90	1808	99,61	2,56	16,99
Итого по разделу 1	1825	4,36	3633	6,92	1808	99,07	2,56	16,99

Продолжение таблицы 8

2. Долгосрочные обязательства, в том числе:
---

Отложенные налоговые обязательства	42	0,10	42	0,08	0	0	-0,02	0
Итого по разделу 2	42	0,10	42	0,08	0	0	-0,02	0
3.Краткосрочные обязательства								
Заемные средства	6121	14,62	1582	3,01	-4539	-74,15	-11,60	-42,65
Кредиторская задолженность	33888	80,92	47261	89,99	13373	39,46	9,07	125,66
Итого по разделу 3	40009	95,54	48843	93,00	8834	22,08	-2,54	83,01
Баланс	41876	100	52518	100	10642	25,41	0	100

Как уже отмечалось ранее, структура пассивов изменилась менее значительно, в сравнении со структурой активов. Третий раздел увеличился за счет роста нераспределенной прибыли на 99,61% (1 808 тыс.руб.), в то время как четвертый раздел не изменился в принципе. Основные изменения коснулись пятого раздела – «Краткосрочные обязательства», при том данные изменения разнонаправленны. При общем сокращении заемных средств на 74,15% (4 539 тыс.руб.) кредиторская задолженность увеличилась на 39,46% (13 373 тыс.руб.). Увеличение кредиторской задолженности в натуральном выражении больше, именно поэтому оно и обеспечило рост краткосрочных обязательств.

Отразим структуру пассивов на рисунке 3.

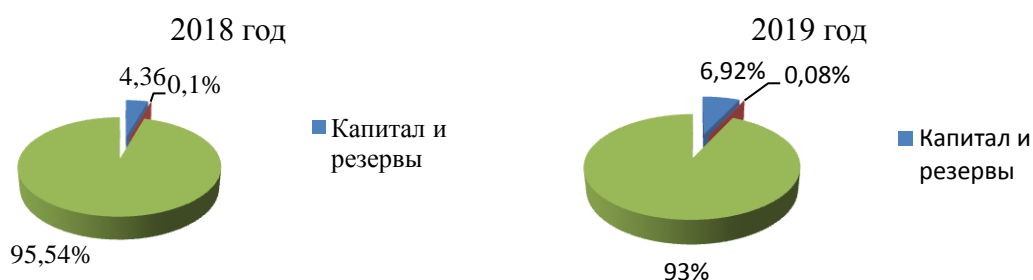


Рисунок 3 – Структура пассивов ООО «СибГласс» за 2019 год

Структура пассивов в целом, как уже отмечалось выше, является неудовлетворительной, так как краткосрочные обязательства составляют

93% от всего объема пассивов, что показывает зависимость организации от заемных средств.

Далее необходимо рассчитать чистый оборотный капитал.

Таблица 9 – Чистый оборотный капитал

Показатель	2018 год	2019 год	Темп роста, %	Изменение (+/-)
1. Оборотные активы	39808	46829	17,64	7021
2. Краткосрочные пассивы	40009	48843	22,08	8834
3. Чистый оборотный капитал (п.1-п.2)	-201	-2014	901,99	-1813
4. Внеоборотные активы	2068	5689	175,1	3621
5. Общий операционный капитал (п.3+п.4)	1867	3675	96,84	1808

У предприятия отсутствует чистый оборотный капитал, следовательно, все внеоборотные активы и оборотные активы в объеме 201 тыс.руб. в базисном году и 2 014 тыс.руб. в отчетном году сформированы за счет заемного капитала.

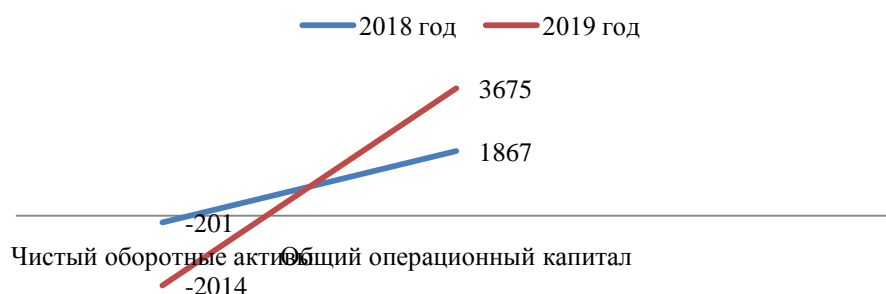


Рисунок 4 – Изменение чистого оборотного капитала.

Однако, необходимо отметить рост общего операционного капитала, вызванный ростом объема внеоборотных активов.

Завершающим этапом анализа финансового состояния является комплексная оценка, осуществляемая на основе системы показателей.

Таблица 10 – Относительные показатели финансовой устойчивости

Показатель	2018 год	2019 год	Изменени е(+/-)	Норм.зна чение
------------	----------	----------	--------------------	-------------------

1.Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Нет СОС	Нет СОС	-	[0,1,-0,5]
Продолжение таблицы 10				
2.Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	Нет СОС	Нет СОС	-	[0,6-0,8]
3.Коэффициент текущей ликвидности	0,998	0,992	- 0,006	[1,0-3,0]
4.Коэффициент быстрой ликвидности	0,446	0,419	- 0,027	>0,8-1,0
5.Коэффициент абсолютной ликвидности	0,003	0,031	0,0281	[0,1-0,4]
6.Коэффициент маневренности собственного капитала	Нет СОС	Нет СОС	-	[0,2-0,5]
7.Коэффициент автономии	0,044	0,069	0,026	[0,5-0,7]
8.Коэффициент финансовой устойчивости	0,044	0,069	0,026	[0,5-0,7]
9.Плечо финансового рычага	21,923	13,444	-8,478	<0,7

Исходя из данных приведенных в таблице, можно сделать следующие выводы относительно финансового состояния ООО «СибГласс». Предприятие является зависимым от заемного капитала. У предприятия отсутствует собственный капитал в обороте, а также 2 014 тыс.руб. оборотных активов обеспечены за счет заемного капитала.

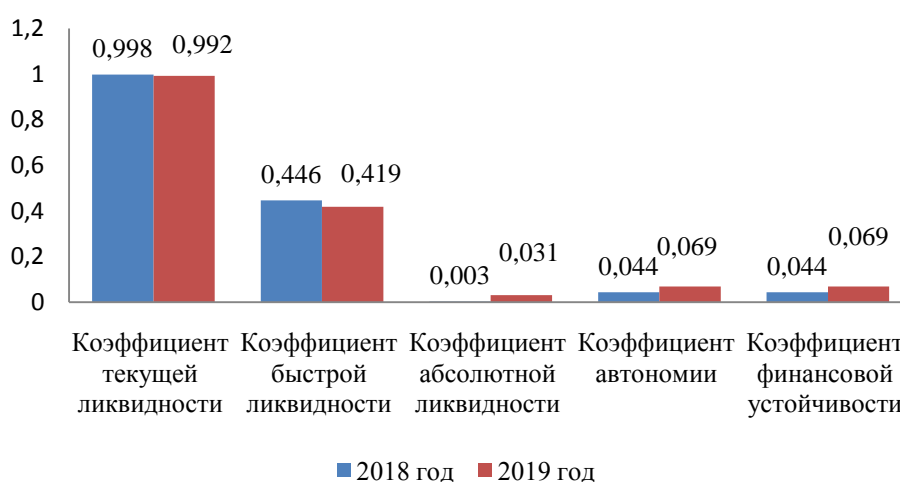


Рисунок 5 - Изменение показателей финансовой устойчивости.

В связи с отсутствием собственного капитала в обороте – расчет частных коэффициентов финансовой независимости (в части формирования оборотных активов и в части формирования запасов) не имеет экономического смысла. Коэффициенты ликвидности всех уровней

не являются удовлетворительными, а рост отмечен только в случае абсолютной ликвидности.

Уровень коэффициента автономии также значительно ниже норматива, что свидетельствует о финансовой зависимости предприятия от заемного капитала. Плечо финансового рычага значительно больше единицы, что говорит о том, что заёмные средства превышают собственные. Однако его значение сократилось практически вдвое, что является положительной тенденцией.

Следующим этапом анализа финансовой отчетности является анализ отчета о прибылях и убытках в рамках анализа расходов и доходов предприятия.

Подобно анализу финансового состояния, в первую очередь необходимо проанализировать состав, структуру и динамику доходов и расходов организации. Данный анализ приведен таблице 11.

Согласно полученным данным, можно сделать вывод о том, что в отчетном году наблюдается и снижение доходов на 11 539 тыс.руб.. В большей степени это снижение обеспечено снижением доходов от обычных видов деятельности.

Удельный вес прочих доходов снизился на 0,03 процентных пункта и составляет всего 0,01%. Для более глубокого понимания причин сокращения доходов необходимо проанализировать динамику отдельных показателей прибыли.

Таблица 11 – Структура и динамика доходов предприятия ООО «СибГласс» за 2019 год

Вид доходов	2018 год		2019 год		Изменение		
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изм. структуры, проц.

							т-ные пункты
1	2	3	4	5	6=4-2	7=6:2x100	8=5-3
1. Доходы по обычным видам деятельности	103 407	99,96	91 903	99,99	-11 504	-11,12	0,03
2. Прочие доходы, в т.ч.:	43	0,04	8	0,01	-35	-81,39	-0,03
прочие	43	0,04	8	0,01	-35	-81,39	-0,03

На рисунке 6 отражена структура и динамика доходов



Рисунок 6 – Структура и динамика доходов

Далее необходимо произвести анализ структуры и динамика расходов организации. Он представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Структура и динамика расходов предприятия

Вид расходов	2018 год		2019 год		Изменение		
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	Абс. прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изм. структуры, процентные пункты
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Расходы по обычным видам деятельности	102 134	99,87	89 303	99,60%	-12 831	87,44%	-0,27%
2. Прочие расходы, в т.ч.:	136	0,13	361	0,40%	225	265,44%	0,27%
-прочие расходы	136	0,13	361	0,40%	225	265,44%	0,27%
ИТОГО	102 270	100,00	89 664	100,00%	-12 606	87,67%	X
Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов	1,012	x	1,025	x	0,014	x	0
Отношение доходов от обычной деятельности к	1,012	x	1,029	x	0,017	x	0

соответствующей сумме расходов							
-----------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Расходы уменьшились в отчетном периоде на 12 606 тысяч рублей. При этом уменьшились расходы по обычным видам деятельности, тогда как произошло увеличение прочих расходов на 0,27%. Отношение общего количества доходов ко всем расходам является положительное, т.е. можно говорить о наличии прибыли.

На рисунке 7 отражена структура и динамика доходов

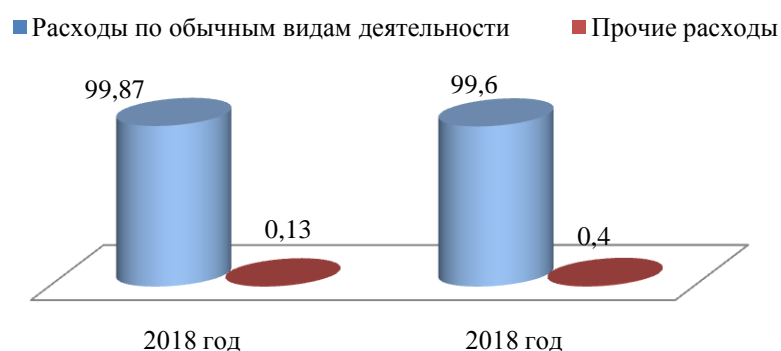


Рисунок 7 - Структура и динамика доходов

Кроме этого, отмечается положительная динамика. Доходы минус расходы от обычной деятельности больше, чем доходы минус расходы от всей деятельности.

Таблица 13 –Динамика факторов формирования финансовых результатов

Показатель	2018 год	2019 год	Абсолютный прирост(+,-)	Темп роста, %
1.Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	103 407	91 903	-11 504	-11,12
2.Себестоимость	-93 021	-82 150	10 871	-11,68
3.Валовая прибыль	10 386	9 753	-633	-6,09
4.Коммерческие расходы	-735	-430	305	-41,49
5.Управленческие расходы	-8 378	-6 723	1 655	-19,75
6.Прибыль от продаж	1 273	2 600	1 327	104,24
7.Проценты к получению	0	0	0	-
8.Проценты к уплате	0	0	0	-
9.Доходы от участия в других организациях	0	0	0	-
10.Прочие доходы	43	8	-35	-81,39
11. Прочие расходы	-136	-361	-225	165,44



12. Итого прочие доходы за минусом прочих расходов.	-93	-353	-260	279,56
13. Прибыль до налогообложения	1 180	2 247	1 067	90,42
14. Отложенные налоговые активы	2	0	-2	-100
15. Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	-
16. Текущий налог на прибыль	-238	-438	-200	84,03
Прочее	-32	0	32	-100
17. Чистая прибыль	912	1 809	897	98,35

Показатели, полученные при анализе, являются неоднозначными. В первую очередь необходимо отметить сокращение валовой прибыли. Данное сокращение обусловлено общим сокращением выручки.

Однако при уменьшении валовой прибыли, происходит увеличение прибыли от реализации (на 1 327 тыс.руб.), тогда как скорость роста равна - 104,24%. Произошло увеличение прибыли, полученной от реализации продукции на 10 871 тыс.руб., коммерческие расходы сократились на 305 тыс.руб. и сокращения управленческих расходов на 1 655 тыс.руб..

Снижение затрат свидетельствует о росте эффективности использования ресурсов, а также о совершенствовании механизма реализации и механизма управления. Темп роста прибыли до налогообложения (190,42%) значительно ниже темпа роста прибыли от продаж. Данное отклонение обусловлено сокращением прочих доходов и ростом прочих расходов. Однако, темп роста чистой прибыли значительно выше темпа роста прибыли до налогообложения –98,36%. Темпы роста совокупного финансового результата и чистой прибыли идентичны друг другу, так как не проводилась переоценка внеоборотных активов. С целью разьяснения причин расхождения темпов роста различных показателей прибыли необходимо произвести анализ их структур и динамики.



Рисунок 8 - Динамика финансовых результатов.

Прибыль до налогообложения увеличилась в отчетном периоде по сравнению с базисным на 90,42% (1 067 тыс.руб.), что явилось следствием одновременного роста прибыли от продаж на 1 327 тыс.руб. и прочих расходов на 225 тыс.руб.. Сокращение прочих доходов также оказала негативное влияние на прибыль до налогообложения, однако данное влияние было незначительным (2,97%). Сальдо прочих доходов и расходов уменьшилось на 260 тыс.руб..

Таблица 14 –Структура и динамика прибыли до налогообложения

Показатель	2018 год		2019 год		Изменение		
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изм. структуры, проц. пункты
1. Прибыль от продаж	1 273	107,88	2 600	115,71	1 327	104,24	7,83%
2.Сальдо процентов полученных и уплаченных	0	0	0	0	0	0	-
3.Сальдо прочих доходов и расходов	-93	-7,88	-353	-15,71	-260	279,56	-7,83%
4.Прибыль до налогообложения	1 180	100	2 247	100	1 067	90,42	-

Следующим этапом исследования является анализ чистой прибыли, так как чистая прибыль является финальным финансовым показателем. Анализ формирования чистой прибыли приведен в таблице 15.

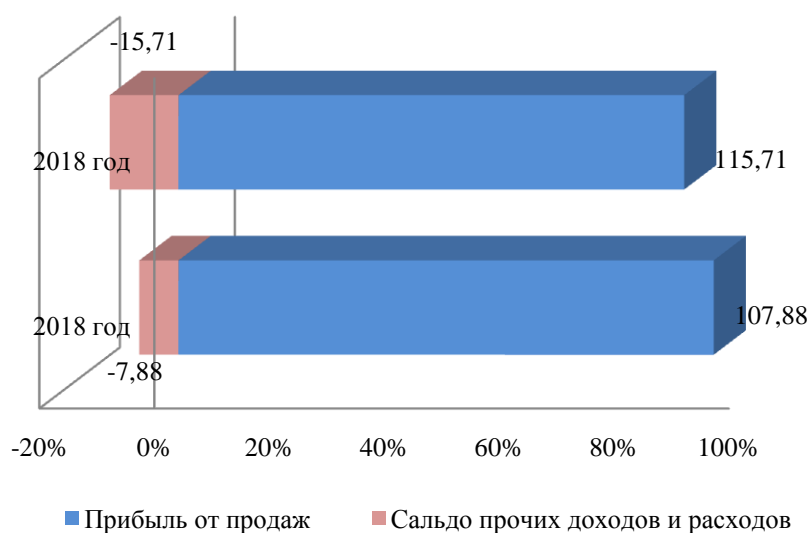


Рисунок 9 - Структура прибыли до налогообложения.

Таблица 15 –Анализ чистой прибыли

Показатель	2018 год		2019 год		Изменение		
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изм. структуры, проц. Пункты
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Прибыль до налогообложения	1 180	129	2 247	124	1 067	90,421	-5
2. Текущий налог на прибыль	-238	-26	-438	-24	-200	84,03	2
3. Прочее	-32	-4	0	0	32	-100	4
4. Чистая прибыль	912	100	1 809	100	897	98,35	0

Чистая прибыль в отчетном году увеличилась более чем на 98% и ее показатель составил 1 809 тыс.руб. Данный рост явился следствием увеличения прибыли до налогообложения на 1 067 тыс.руб. и полного

погашения штрафов и пени. Однако увеличение совокупного размера налога на прибыль на 200 тыс.руб. оказало отрицательное воздействие.

Последним этапом анализа финансовой отчетности в данном случае является анализ показателей рентабельности, так как рентабельность в свою очередь является показателем непосредственной эффективности деятельности предприятия. В первую очередь необходимо произвести анализ динамики показателей рентабельности. Данный анализ представлен в таблице 16.

Таблица 16 –Расчет показателей рентабельности

Показатель	Ед. измерения	2018 год	2019 год	Изменение (+,-)
1.Средняя величина активов	тыс. руб.	36 460,0	47 197,0	10 737,0
2.Средняя величина оборотных активов	тыс. руб.	34 090,5	43 318,5	9 228
3.Средняя величина собственного капитала	тыс. руб.	1 369,0	2 729,0	1 360,0
4.Выручка от продажи (V)	тыс. руб.	103 407,0	91 903,0	-11 504,0
5. Затраты организации (S)	тыс. руб.	102 270	89 664	-12 606
6. Прибыль от продаж	тыс. руб.	1 273,0	2 600,0	1 327,0
7.Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	1 180	2 247	1 06
8.Чистая прибыль	тыс. руб.	912	1 809	897
9.Рентабельность продаж (стр.6/стр.4)*100%	%	1,23%	2,83%	1,60%
10.Рентабельность затрат (стр.6/стр.5)*100%	%	1,25%	2,91%	1,67%
11.Рентабельность активов (стр.7/стр.1)*100%	%	3,24%	4,76%	1,52%
12.Рентабельность оборотных активов (стр.7/стр.2)*100%	%	3,46%	5,18%	1,72%
13.Рентабельность собственного капитала (ROE) (стр.7/стр.3)*100%	%	86,19%	82,34%	-3,85%
14.Финансовая рентабельность (рентабельность СК по чистой прибыли - ROE) (стр.8/стр.3)*100%	%	66,62%	66,29%	-0,33%

Показатели рентабельности показали незначительный рост. В первую очередь надо отметить рост показателей рентабельности затратного типа, в частности увеличение рентабельности затрат на

проданную продукцию на 1,67%. Рентабельность продаж в свою очередь также увеличилась на 1,6%. Среди показателей рентабельности ресурсного типа отсутствует единая тенденция. При росте рентабельности активов на 1,52%, рентабельность собственного капитала сократилась на 3,85%, также, как и финансовая рентабельность (0,33%). Рентабельность оборотных активов показала наибольший рост (1,72%).

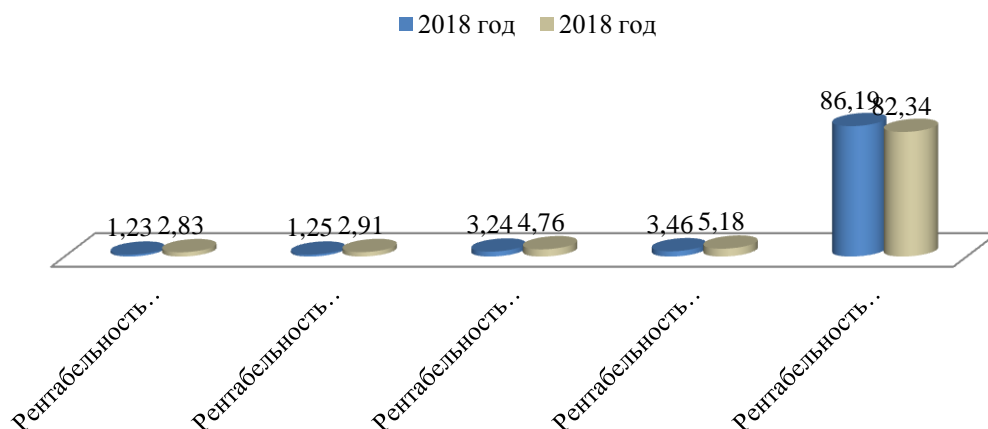


Рисунок 10 - Показатели рентабельности

Подводя итог проведенного исследования нужно отметить, что финансовое состояние предприятия является формально неудовлетворительным, но при этом не может характеризоваться как кризисное в связи с тем, что предприятие является развивающимся. При общем сокращении выручки, предприятие увеличило основные показатели прибыли.

### 2.3 Анализ затрат в ООО «СибГласс»

Данные финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, бухгалтерского баланса необходимы для проведения анализа реализации изготовленной продукции.

Объем реализованной продукции и объем производства выступают в качестве взаимосвязанных величин. Объем производства выступает в качестве основного показателя в том случае, если присутствует нерегулируемый спрос и имеются ограниченные возможности производства. Объем изготавливаемой продукции необходим для выявления объема продаж. По этой причине хозяйствующий субъект должен осуществлять производство товаров, чей объем может быть успешно реализован.

Прибыль, рентабельность, издержки зависят от объема реализации, производства, качества. Получается, что особое значение принадлежит анализу этих показателей. Для того, чтобы получить обобщающие показатели объема деятельности хозяйствующего субъекта, используя стоимостную оценку, необходимо использовать сопоставимые или текущие цены. Для выявления объема реализации требуется показатель объемов отгрузки. Его ценовое выражение: действующие, плановые, сопоставимые цены. На объем производства влияет объем реализуемой продукции и спрос.

Для того, чтобы оценить выполнение производственной программы необходимо использовать натуральные показатели размера производства и реализованной продукции, которые также задействованы в анализе размеров производства и реализации товара по видам продукции и по группам с однородной продукцией.

Использование стоимостных и условно-натуральных показателей обусловлено необходимостью формирования обобщенной характеристики объема производства при помощи нормативных трудозатрат при наличии большого разнообразия продукции, при отсутствии возможности использования иных показателей.

Оценить уровень выполнения плана по изготовлению продукции и по ее дальнейшей реализации за отчетный период, можно использовать способ, который занесен нами в таблицу 17. Выберем производство предприятия, требующее максимальных затрат для исследования.

В соответствии с данной таблицей перевыполнение плана по выпуску изготовленной продукции - 6% за отчетный период, на 4,2% не был выполнен план по ее реализации, что свидетельствует о росте нераспределенной продукции.

Таблица 17 –Анализ выполнения плана по выпуску и реализации наиболее затратоемкой продукции за 2019 г.

Наименование продукции	Объем производства продукции в плановых ценах (м2.)				Реализация продукции (м2.)			
	план	факт	+/-	в % к плану	план	факт	+/-	в % к плану
Стеклопакет №12	2000	2100	100	5%	2120	2100	-20	-0,9%
стеклопакет №17	2300	2250	-50	-2,2%	2550	2430	-120	-4,7%
Стеклопакет №6	2500	2800	300	12%	2900	2850	-50	-1,7%
Стеклопакет №17	3000	3200	200	6,7%	3220	3030	-190	-5,9%
Бордюр №21	1100	1200	100	9,1%	1380	1250	-130	-9,4%
ИТОГО	10900	11550	650	6%	12170	11660	-510	-4,2%

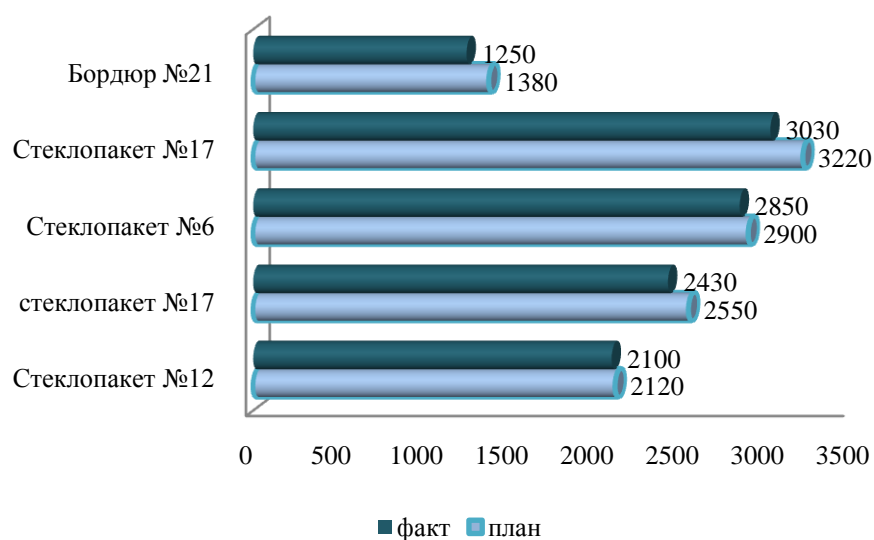


Рисунок 11 – Анализ выполнения плана реализации

Рассмотрим себестоимость наиболее продаваемой продукции предприятия за 2019 год в разрезе выпускаемой продукции (таблица 18).

Таблица 18 –Анализ себестоимости продукции за 2019 год

Показатель	Виды производимой продукции					Итого
	Стеклопакет №12	Стеклопакет №17	Стеклопакет №6	стеклопакет №17	Бордюры №21	
Объем продаж, м2.	2100	2430	2850	3030	1250	11660
Сокращенная производственная себестоимость единицы ГП, руб.	549	830	674	761	737	
Всего реализовано продукции, руб.	1 152 900	2 016 900	1 920 900	2 305 830	921 205	8 317 735
Коммерческие расходы, руб.	22 207	38 862	16 655	19 986	13 324	1 11 035
Управленческие расходы, руб.	347 205	607 609	260 404	312 485	208 323	1 736 027
Итого полная себестоимость реализованной продукции, руб.	1 522 312	2 663 371	1 963 595	2 638 301	1 142 852	10 164 797
Полная себестоимость ед. продукции, руб.	725	1 096	689	871	914	



Как мы видим из данных таблице 18 основную долю затрат в общей себестоимости продукции занимают прямые затраты на производство продукции. Оставшуюся часть занимают управленческие и коммерческие расходы на продажу.

Следующим этапом изучения затрат является их рассмотрения в поэлементном разрезе согласно данным пояснений к балансу. Данная организация не составляет пояснений к балансу, однако главный бухгалтер смог предоставить данную информацию в частном порядке. Анализ влияния на динамику прибыли от продаж эффективности использования отдельных видов ресурсов представлен в таблицах 19 и 20.

Таблица 19 –Характеристика поэлементного разреза общей суммы затрат на производство и полной себестоимости продаж.

№ п/п	Показатели	Затраты на производство				Полная себестоимость продаж	
		За предыдущий год		За отчетный год		За предыдущий год	За отчетный год
		Сумма, тыс.руб.	Уд.вес , %	Сумма тыс.руб.	Уд.вес , %		
1	Всего, в том числе:	105 792	100%	93 250	100%	102 134	89 303
1.1.	Материальные затраты	28 963	27,38%	29 520	31,66%	27 962	28 271
1.2.	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	76 474	72,29%	62 851	67,40%	73 830	60 191
1.3.	Амортизация	150	0,14%	367	0,39%	145	351
1.4.	Прочие затраты	205	0,19%	512	0,55%	198	490

Расчеты, приведенные в таблицах, показали, что за счет снижения зарплатоёмкости, то есть за счет роста эффективности использования трудовых ресурсов, прибыль от продаж возросла на 5 425 тыс.руб. (426,20%). Однако рост удельных прочих затрат, а также увеличение

амортизациеёмкости и материалоёмкости сократил прибыль от продаж суммарно на 3 957 тыс.руб.

Однако, результирующий эффект является положительным. Данный положительный эффект стал следствием оптимизации кадровой политики предприятия и системы управления персоналом.



Рисунок 12 – Структура затрат на производство

Таблица 20 – Анализ влияния на динамику прибыли от продаж эффективности использования отдельных видов ресурсов

№ п/п	Показатели	Сумма в коп.			Влияние на динамику прибыли.	
		В предыдущем году	В отчетный год	Изменение	Сумма, тыс. руб.	В % к прибыли от продаж за пред. год
1.	Затраты на один рубль продаж, в том числе:	98,77	97,17	-1,60	1 468,62	115,37%
1.1	материалоёмкость	27,04%	30,76%	3,72%	-3 419,68	-268,63%
1.2	зарплатоёмкость	71,40%	65,49%	-5,90%	5 425,50	426,20%
1.3	амортизациеёмкость	0,14%	0,38%	0,24%	-222,76	-17,50%
1.4	удельные прочие затраты	0,19%	0,53%	0,34%	-314,43	-24,70%

Целый комплекс причин оказал влияние на деятельность предприятия: внутренние и внешние.

Внутренние причины:

1. спад конкурентной способности продукции выступает в качестве результата отсталой, низкой технологии, плохого качества оборудования и сырья;
2. допущение ошибок при формировании прогноза спроса на изготавливаемую продукцию;
3. не проработанность рекламной политики, реализации продукции.
4. неверная ценовая политика хозяйствующего субъекта на рынках сбыта;

Внешние причины:

1. рост процентных ставок по вкладам;
2. Неплатежеспособность покупателей;
3. Политические, социально-экономические; демографические и др.

Подводя итог, можно сказать, что финансовое состояние предприятия не является удовлетворительным, прежде всего из-за высокого уровня зависимости от заемного капитала. Однако нужно отметить, что данное предприятие является развивающимся, что позволяет сделать вывод о не критическом уровне его финансового состояния.

Вывод по второй главе: Производственные запасы ООО «СибГласс» зачисляются к бухгалтерскому учету в виде себестоимости по факту. Фактической себестоимости производственных запасов закупаемых за плату устанавливается сумма затрат по факту приобретения, исключая НДС и другого налогообложения. Расходы по подготовке производственных запасов до этапа передачи в процесс производства включают в себя: расходы предприятия по обработке и затраты на улучшение технической

характеристики закупаемых запасов, которые не имеют отношения к изготовлению продукции.

При изготовлении запасов на предприятии формируется ее фактическая себестоимость связанная с затратами на производство.

С учетом выше сказанного для правильного использования материальных ресурсов необходим жесткий контроль.

Все материалы на ООО «СибГласс» выдаются в производство в соответствии с оформленной документацией по ее весу, объему и счету в жестких установленных нормах на предприятии.

Основные документы по расходу материалов предприятия ООО «СибГласс» изучает и анализирует группа материального учета. Следует отметить, что материальные ресурсы указываются на синтетическом счете с учетом себестоимости по факту их приобретения или учетным ценам.

Начальник цеха составляет заявку на необходимые для производственного процесса ресурсы и подписывает ее в отделе снабжения.

После, бухгалтерия указывает код заказа, на который выписывается данный тип ресурса, или код статьи расходов, если материалы требуются на внепроизводственные расходы. На основе предоставляемого документа заведующий складом выписывает спецификацию на отпуск материала.

Использованное сырье и материал составляют прямой расход по отдельным структурам, видам продукции на основе первичной документации о задействовании их в производстве.

На предприятии ООО «СибГласс» используется прямой метод. Полная себестоимость на предприятии включает в себя затраты на приобретение материалов, топливо и энергию на технологические нужды,

затраты на заработную плату (основную и дополнительную плюс соц.отчисления), амортизационные отчисления и прочие расходы.

Выделяют несколько косвенных способов основных материалов по распределению продукции.

Данное распределение по факту расхода напрямую связана с материальными сметными ставками:

Сметная ставка представляет собой техническое обоснование норм затрат отдельного вида при изготовлении единичной продукции.

Ставки на смету вычисляются специальным отделом главного технолога и подтверждаются начальниками предприятия.

Затраты связанные с косвенным распределением всегда будут содержать в себе постоянную степень погрешности. Величина такой погрешности находится в зависимости от распределения и методики исчисления такой базы.

Оперативный контроль за эффективным использованием материалов на ООО «СибГласс» осуществляется с использованием прямого метода списания затрат на производство. Такой метод применяется в совокупности на списание материалов, которые непосредственно взаимодействуют с материальными кладовыми и определенными заказами.

### 3. Учет и анализ затрат на предприятии и их совершенствование

#### 3.1 Совершенствование бухгалтерского учета затрат в ООО «СибГласс»

Ранее нами отмечалось, что нормативная система по учету затрат в ООО «СибГласс» не является оптимальной. По причине общей макроэкономической нестабильности предприятие стало осуществлять показное производство, вместо складирования изготовленной продукции. По этой причине необходимо использовать вместо нормативного, показательной метод учета все затрат.

Дифференциация затрат между выпуском и незавершенным производством происходит для определения себестоимости того заказа, который был частично выполнен. Деление затрат происходит прямым путем. В данном процессе не участвуют те или иные условные приемы по их распределению. Популярность получил по причине своей простоты.

Для того, чтобы осуществлять ведение затрат, связанных с производством продукции, требуется применять такие счета, как:

1. Счет №20 – «Основное производство»;
2. Счет №23 – «Вспомогательные производства»;
3. Счет №25 – «Общепроизводственные расходы»;
4. Счет №26 – «Общехозяйственные расходы»;
5. Счет №28 – «Брак в производстве»;
6. Счет №97 – «Расходы будущих периодов».

Проводка в бухгалтерском учете по отпуску материалов.

Дебет	Кредит
Счет №20 «Основное производство»	Счет №10 (субсчет №1) «Сырье и материалы»

Отображение в бухгалтерском учете зарплаты сотрудников производства.

Дебет	Кредит
Счет №20 «Основное производство»	Счет №70 «Расходы на оплату труда»

Отображение в бухгалтерском учете страховых отчислений, осуществляемых с зарплаты основных рабочих производства.

Дебет	Кредит
Счет №20 «Основное производство»	Счет №69 «Расходы на социальные нужды»

Списание дополнительного производства:

Дебет	Кредит
Счет №20 «Основное производство»	Счет №23 «Вспомогательное производство»

Списание различных общепроизводственных расходов:

Дебет	Кредит
Счет №20 «Основное производство»	Счет №25 «Общепроизводственные расходы»

Списание всех общехозяйственных расходов:

Дебет	Кредит
Счет №20 «Основное производство»	Счет №26 «Общехозяйственные расходы»

Деление общепроизводственных расходов происходит пропорционально зарплате, которая начисляется основным работникам производства. Для этого можно использовать следующую схему учета:

1. открытием счета №20 «Основное производство» сопровождается каждый заказ с определенным количеством продукции;
2. консолидация прямых затрат по отдельности по всем заказам происходит на счете №20;

3. консолидация косвенных расходов происходит на счете №25 «Общепроизводственные расходы», на счете №26 «Общехозяйственные расходы»;

4. списание косвенных расходов, которые были распределены по каждому заказу, происходит со счетов №25 и №26 на счет №20 «Основное производство»;

5. в виде сальдо на счете 20 остается расчет стоимости незавершенного производства;

6. зачисление на счет №43 «Готовая продукция» со счета №20 происходит фактической себестоимости готовой продукции по заказу, исчисление которой происходит при учете имеющихся остатков незавершенного производства.

Таблица 21 – Брак в производстве был выявлен по заказу №3 в марте 2020г.

Материалы	45 500 руб.
Заработная плата рабочих	26 000 руб.
Отчисления на социальные нужды	3 380 руб.
Общепроизводственные расходы (50% от заработной платы рабочих)	13 000 руб.
Себестоимость брака	87 880 руб.
Списано на виновных в браке	9 880 руб.
Потери от брака	78 000 руб.

Такие заказы, как №2 и №3 были в марте 2020 г. выполнены в полном объеме. Тогда как заказ №1 имел частичный выпуск, в состав которого входило 350 кв. м. изделия под названием «Стеклопакет №12». Получается, что на 95680руб. товара не было произведено, что является незавершенным производством.

Проведем калькулирование себестоимости производства по каждому заказу.



Таблица 22 – Расчет себестоимости производства изделий при позаказном методе учета затрат.

Статья затрат	Незавершённое производство на 01.03.2020			Затраты за март 2019 года		
	Заказ №1	Заказ №2	Заказ №3	Заказ №1	Заказ №2	Заказ №3
Материалы	82 992	57 902	89 271	86 697	29 185	27 885
Расходы на оплату труда производственных рабочих	56 550	54 600	53 300	113 100	110 500	45 500
Отчисления на социальные нужды	7 358	7 098	6 929	14 703	14 365	5 915
Общепроизводственные расходы	28 275	27 300	26 650	56 550	55 250	22 750
Общехозяйственные расходы	28 275	27 300	26 650	56 550	55 250	22 750
Потери от брака	0	0	0	0	0	0
ИТОГО	203 450	174 200	202 800	327 600	264 550	124 800

Выполнение калькуляции себестоимости производства изделий при использовании показного метода учета затрат.

Таблица 23 – Калькуляция себестоимости производства изделий при использовании показного метода учета затрат

Статья затрат	Заказ №1			Заказ №2		Заказ №3		
	Незавер. произв. на 01.04.2015 (400 м2)	Общ. себ-сть выпуска (400 м2)	Себ-сть 1 м2	Общ. себ-сть выпуска (370 м2)	Себ-сть 1 м2	Списано на брак	Общ. себ-сть выпуска (560 м2)	Себ-сть 1 м2
Материалы	40 300	129 389	323	87 087	235	4 5500	71 656	128
Расходы на оплату труда производственных рабочих	26 000	143 650	359	165 100	446	26 000	72 800	130
Отчисления на социальные нужды	3 380	18 681	47	21 463	58	3 380	9 464	17
Общепроизводственные расходы	13 000	71 825	180	82 550	223	13 000	36 400	65
Общехозяйственные расходы	13 000	71 825	180	82 550	223	-	49 400	88
Потери от брака	-	-	-	-	-	-	78 000	139
ИТОГО	95 680	435 370	1 088	438 750	1 186	87 880	317 720	567

В приведенной выше таблице (табл. 22) отображены на 01.03.2020 г. показатели незавершенного производства. Также в этой таблице указаны затраты, которые были произведены в марте месяце этого же года.

Данные таблицы 23 отображают проведенную калькуляцию себестоимости по каждому изделию в данном заказе.

Рассмотрим далее основные преимущества использования данного метода по учету всех затрат:

Показатели системы по учету затрат, а также по калькулированию себестоимости можно использовать для того, чтобы оценить эффективность выполнения всех заказов хозяйствующим субъектом. Сравнить себестоимость аналогичных заказов можно при помощи проведения сравнительного анализа некоторых временных промежутков. Это осуществляется с той целью, чтобы выявить наличие издержек в ожидаемых пределах.

Получается, что ООО «СибГласс» при переходе на осуществление мелкосерийного производства, можно применять показную систему по учету затрат по причине повышения с ее помощью эффективности учета.

### **3.2 Пути снижения себестоимости производства продукции**

Переход на сдельную систему оплаты труда рабочих.

Ключевым вопросом оптимизации затрат ООО «СибГласс» является снижение себестоимости производства продукции.

На диаграмме представлен поэлементный разрез общей суммы затрат на производство за 2019 год (приложение 2). Исходя из данной диаграммы видно, что наибольшую долю в данной структуре составляют расходы на оплату труда. Данный раздел включает в себя расходы на оплату труда всего персонала. На следующей диаграмме представлен поэлементный

разрез расходов на оплату труда (приложение 3). Данные расходы было решено дифференцировать, в соответствии с направлением деятельности персонала, на аппарат управления, производственных рабочих, персонал отдела продаж и административный аппарат.

Как видно из диаграммы большую часть расходов на оплату труда занимает оплата работ производственных рабочих и аппарата управления. Вопросы оптимизации затрат на оплату услуг аппарата управления будут рассмотрены в следующем параграфе. В рамках данного параграфа будет рассмотрен вопрос оптимизации затрат по оплате деятельности производственных рабочих.

На данный момент, в ООО «СибГласс» для производственных рабочих введена повременно-премиальная система оплаты труда.

Как уже отмечалось выше, предприятие переходит на мелкосерийное производство, в связи с чем заменяет нормативную систему учета затрат на позаказную. Следовательно, ключевой недостаток повременной системы оплаты труда становится несовместимым с основной деятельностью предприятия.

Для того, чтобы оптимизировать расходы, связанные с оплатой труда, требуется для сотрудников производства использовать сдельную оплату труда.

Сдельной оплатой труда называется такая форма оплаты, которая начисляется за тот объем работы, который был фактически выполнен, учитывая действующие расценки за 1 единицу работы. Данная формы оплаты применяется в том случае, если имеется возможность осуществлять учет количественных показателей результатов труда с дальнейшим внесением изменений в нормы выработки, во временные норм, в нормативное производственное задание.

Оплата в данном случае происходит в соответствии со сдельными расценками на основании объема той продукции, которая была произведена. Данная форма оплаты основана на сдельной расценке за 1 единицу работ, продукции, услуг.

Формула вычисления:

$$P_{ед} = \frac{T_{ст}}{H_{выр}} \quad (1)$$

где  $T_{ст}$ — часовая тарифная ставка выполняемой работы, руб.;

$H_{выр}$ — норма выработки соответственно за час работы, смену, ед. продукции.

Сдельно-премиальная система оплаты труда. Премирование в данном случае начисляется при перевыполнении норм выработки, достижении некоторых качественных показателей: отсутствие необходимости доработки после сдачи, отсутствие брака и пр. Данная система выступает в качестве основной мотивации сотрудников для улучшения качественных и количественных показателей труда. Сдельно-премиальная оплата труда подразумевает выплату премии, перевыполнения качественных и количественных показателей работы:

$$З_{сд.пр.} = З_{сд} + З_{пр} \quad (2)$$

где  $З_{сд.пр.}$ — сдельный заработок при сдельно-премиальной оплате труда, руб.;

$З_{пр}$ — премия за выполнение (перевыполнение) установленных показателей, руб.

В положении о премировании сотрудников отображены размеры премий, а также условия поощрения для выплаты поощрения. Также в нем предусмотрены и штрафы, за определенные упущения.

В качестве примера заказ на переработку 370 квадратных метров «Листового стекла №1».

Данный заказ условно выполняло 8 рабочих. Каждым из них было совокупно заработано 17 922 руб. (20 600 руб. – расходы по оплате труда, 2 678 руб. – отчисления для социальных нужд). К примеру, 17 922 руб. – выступает в качестве суммы, учитывающей максимальный коэффициент премирования. Получается, что в ее состав входят:

1. 400 руб. – тарифная ставка, начисляемая за переработку 1 кв. м. «Листового стекла №1» (каждый рабочий условно переработал 46,5 квадратных метров);

2. 1 400 руб. – премия, начисляемая за своевременное выполнение работ;

3. 600 руб. – премия, начисляемая за сдачу работы с 1-ого предъявления.

В процессе выполнения этого заказа рабочие осуществили его сдачу на 2 дня позже установленного срока. По этой причине премия им не была начислена. Но при этом работа была принята с 1-ого ее предъявления. Получается, что за это им полагается премия. Таким образом все расходы, связанные с оплатой труда сотрудников, должны составлять - 16 940 руб. (19 200 руб. – зарплата, 2 496 руб. – отчисления, предназначенные для социальных нужд). В результате этого произошло снижение цены заказа на 7 856 руб., тогда как себестоимость переработка 1 кв. м. «Листового стекла №1». - 5%.

Выработка продукции в данном случае должна выступать в качестве решающего показателя труда сдельщика, тогда как ее уровень – находится в зависимости от него самого. Другими словами: 1 работник или группа работников, могли реально обеспечить необходимый уровень

производительности осуществляемого ими труда. Получается, что данная система по оплате труда является наиболее эффективной при осуществлении мелкосерийного производства. Благодаря использованию этой системы появляется возможность переложить ответственность за различные производственные колебания на рабочего; сформировать у него интерес в увеличение выработки, сократить издержки контроля за ним.

Контроль оборачиваемости запасов.

Следующее мероприятие по снижению затрат предприятия направлено на увеличение оборачиваемости запасов.

Структурно запасы предприятия состоят из следующих элементов:

1. Запасы сырья и материалов;
2. Незавершенное производство;
3. Запасы готовой продукции.

Необходимо выявить выросла или уменьшилась средняя продолжительность одного оборота каждого из составляющих запасов в днях. В результате можно будет говорить о необходимости повышения эффективности управления определенным этапом операционного цикла. Операционный цикл можно представить как следующую последовательность:

1. Поступление запасов на предприятие;
2. Передача запасов в производство и их переработка в продукцию;
3. Реализация продукции (превращение ее в деньги).

Излишние запасы обесценивают оборотный капитал, в первую очередь за счет того, что вызывают дополнительные расходы (по хранению, транспортировке и тд). Ключевая причина образования излишних запасов - неэффективное планирование.

В таблице 24 приведено состояние запасов ООО «СибГласс» за 2018 - 2019 год.

Таблица 24 –Состояние запасов ООО «СибГласс»за 2018– 2019гг.(тыс.руб.)

Наименование показателя	2018 год	2019 год	Изменение
Запасы, в.т.ч.:	21 988	27 896	5 908
Сырье и материалы	4 166	4 906	740
Незавершенное производство	7 820	8 247	427
Готовая продукция	10 002	14 743	4 741

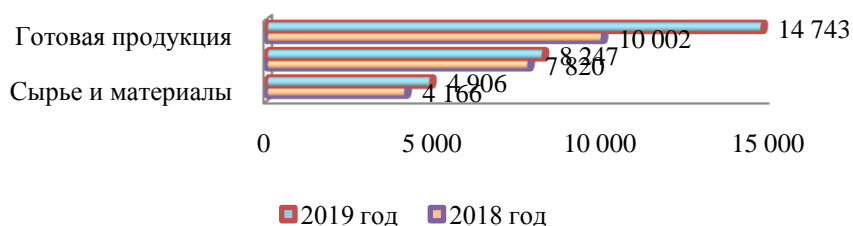


Рисунок 13 – Состояние запасов ООО «СибГласс» за 2018 – 2019 год.

Данные, представленные в данной таблице, показывают, что совокупная величина запасов ООО «СибГласс» в 2019 году выросла на 5 908 тыс. руб. (26,87%). В большей степени это обусловлено увеличением запасов готовой продукции (4 741 тыс.руб.), что обусловлено снижением спроса на продукцию ООО «СибГласс». Данный факт является еще одним подтверждением необходимости перехода на мелкосерийное производство, и введение позаказной системы учета затрат. Соотношение удельных весов составляющих запасов изменилось незначительно.

При помощи коэффициента накопления характеризуется уровень мобильности запасов. Наиболее оптимальным значением данного коэффициента является значение меньше или равное 1.

Рассчитаем коэффициент накопления на 2018 и 2019 года:

$$2018 \text{ год} - K = (4\,166 + 7\,820) / 10\,002 = 1,2$$

$$2019 \text{ год} - K = (4\,906 + 8\,247) / 14\,743 = 0,89$$

Видно, что коэффициент накопления ниже 1, что говорит об относительной мобильности запасов. Однако данный коэффициент является справедливым только в случае сохранения спроса на продукцию предприятия.

На следующем этапе необходимо провести анализ оборачиваемости запасов. Оборачиваемость запасов характеризуется средней продолжительностью одного оборота запасов в днях. Данный показатель свидетельствует о том, в течении какого периода происходит реализация запасов и оплачиваются счета. Тем самым данный коэффициент показывает продолжительность операционного цикла предприятия.

В таблице 25 приведен анализ оборачиваемости запасов ООО «СибГласс» за 2018 – 2019 год.

Таблица 25 – Оборачиваемость запасов ООО «СибГласс» за 2018–2019 гг.

Показатели	2018 год	2019 год	Изменение
Средняя стоимость запасов, в.т.ч.:	19 855	24 942	5 087
Сырья и материалов	7 685	4 536	-3 149
Незавершенного производства	4 181	8 034	3 853
Готовой продукции	7 989	12 372	4 384
Выручка от продаж	85 233	97 655	12 422
Показатели	2018 год	2019 год	Изменение
Средняя продолжительность одного оборота в днях:			
Запасов	83,86	91,95	8,09
Сырья и материалов	32,46	16,72	-15,74
Незавершенного производства	17,66	29,62	11,96
Готовой продукции	33,74	45,61	11,87

Исходя из полученных данных, можно сделать вывод о том, что запасы в целом стали оборачиваться на 8,09 дней медленнее в сравнении с 2018 годов. Несмотря на сокращение средней продолжительности одного оборота сырья и материалов на 15, 74 дней, совокупное замедление оборачиваемости незавершенного производства на 11,96 дней и готовой продукции на 11,87 дней дало отрицательный эффект. Замедление



оборачиваемости готовой продукции и незавершенного производства свидетельствует о снижении спроса на продукцию ООО «СибГласс».

Так как предприятие переходит на мелкосерийное производство, предлагается максимально исключить запасы готовой продукции и незавершенного производства. В качестве планируемых запасов должны выступать исключительно сырье и материалы.

### 3.3 Пути снижения коммерческих и управленческих расходов

По результатам деятельности ООО «СибГласс» за 2018 – 2019 год на предприятии сложилась следующая структура коммерческих расходов по элементам затрат.

В таблице 26 приведен поэлементный анализ состава, структуры и динамики коммерческих расходов ООО «СибГласс» за 2018 – 2019 год

Таблица 26 – Коммерческие расходы ООО «СибГласс» за 2018 – 2019 год

№	Статья расходов	2018 год		2019 год		Изменение за год		
		тыс. руб.	в % к общему итогу	тыс. руб.	в % к общему итогу	тыс. руб.	в % к соотв. статье на 2018 год	В % к итогу на 2019 год
1.	Коммерческие расходы	735	100%	430	100%	-305	-41%	-71%
1.1	Затраты на утилизацию сырья и материалов;	73	10%	26	6%	-48	-65%	-11%
1.2	Маркетинговые исследования;	45	6%	0	0%	-45	-100%	-10%
1.3	Размещение печатной рекламы;	100	14%	9	2%	-91	-91%	-21%
1.4	Доставка готовой продукции;	175	24%	153	36%	-22	-13%	-5%
1.5	Аренда складских помещений для готовой продукции;	136	19%	136	32%	0	0%	0%
1.6	Командировочные расходы;	90	12%	9	2%	-81	-90%	-19%

1.7	Ремонт и обслуживание автотранспорта.	114	16%	97	23%	-17	-15%	-4%
-----	---------------------------------------	-----	-----	----	-----	-----	------	-----

Исходя из полученных данных видно, что коммерческие расходы в целом снизились на 41% (305 тыс.руб.). Состав коммерческих расходов изменился не значительно. Были полностью исключены расходы на маркетинговые исследования. Структура изменилась значительным образом. Доли затрат на утилизацию сырья, на печатную рекламу и на командировочные расходы снизились на 4 п.п., 12 п.п. и 10 п.п. соответственно. Доли затрат на доставку готовой продукции, аренды складских помещений и расходов на ремонт и обслуживание автотранспорта в свою очередь выросли на 12 п.п., 13 п.п. и 7 п.п. соответственно. Несмотря на то, что в натуральном выражении произошло снижение практически по всем статьям коммерческих расходов, необходима оптимизация.

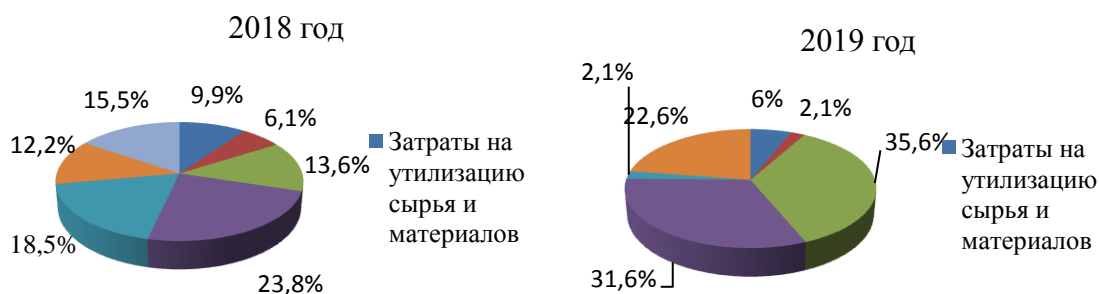


Рисунок 14 – Структура коммерческих расходов ООО «СибГласс» за 2018 – 2019 год

В качестве мероприятия по оптимизации предлагается в первую очередь сократить затраты по ремонту и обслуживанию автотранспорта по доставке готовой продукции. На данный момент на балансе предприятия находятся 2 автомобиле «ГАЗ-3302» 2006 года выпуска. Совокупная остаточная стоимость данных автомобилей составляет 480 - 500 тыс. руб.

Данные автомобили используются для доставки готовой продукции, материалы доставляются непосредственно поставщиком.

Так как ООО «СибГласс» переходит на мелкосерийное производство, предполагается, что 1 крупный грузовой автомобиль будет в состоянии обеспечить нужды предприятия. В качестве данного автомобиля был выбран грузовой фургон Isuzu NQR75 (2008 год выпуска). Стоимость данного автомобиля составляет 450 – 520 тыс. руб. Предполагается, что после реализации 2 имеющихся автомобилей «ГАЗ-3302», полученные средства полностью покроют стоимость данного грузового фургона. Данный автомобиль имеет дизельный двигатель, что автоматически снизит расходы на топливо более чем на 30%, в связи с более низкой стоимостью топлива и более низким расходом. Данный автомобиль дешевле в обслуживании чем 2 автомобиля «ГАЗ-3302» минимум на 20%, так как несмотря на стоимость запчастей, стоимость расходных материалов (фильтр масляный, фильтр салонный, фильтр воздушный, масло двигателя и т.д.) идентична стоимости аналогичных для «ГАЗ-3302». Тем самым, мы можем предполагать снижение расходов на доставку готовой продукции на 30% и снижение расходов по ремонту и обслуживанию автотранспорта на 20%. Теоретические значения для последующего года составляют:

1. Расходы на доставку готовой продукции – 107 тыс. руб.;
2. Расходы по ремонту и обслуживанию автотранспорта – 78 тыс. руб.

Таким образом, при реализации данного мероприятия коммерческие расходы должны 365 тыс. руб., что на 65 тыс. руб., или на 15% ниже показателя 2019 года.

Далее необходимо проанализировать управленческие расходы предприятия по элементам затрат. Анализ показал, что в 2019 году по

сравнению с 2018 годом управленческие расходы предприятия снизились на 1 655 тыс. руб. ООО «СибГласс» в состав управленческих расходов включает следующие элементы:

1. Административно-управленческие расходы;
2. Расходы по содержанию управленческого персонала;
3. Аренда помещений общехозяйственного назначения;
4. Прочие расходы, возникающие в процессе управления организацией.

По результатам деятельности ООО «СибГласс» за 2018 - 2019 год на предприятии сложилась следующая структура управленческих расходов по элементам затрат (таблица 27).

Исходя из полученных данных, видно, что управленческие расходы в целом сократились на 20%. Наибольший удельный вес занимают расходы по содержанию управленческого аппарата (75% или 5 067 тыс.руб.). Однако надо отметить, что их непосредственное сокращение и привело к снижению совокупных управленческих расходов на 1 643 тыс. руб. Прочие расходы и административно-управленческие расходы занимают незначительные доли в общем объеме управленческих расходов (4% и 5% соответственно). Наиболее статичными оказались расходы по аренде помещений общехозяйственного назначения. При этом их удельный вес вырос на 3 п.п., следовательно, оптимизация данной статьи затрат будет эффективна.

Таблица 27 – Управленческие расходы ООО «СибГласс» за 2018 – 2019 год

Статья расходов	2018 год		2019 год		Изменение за год		
	тыс. руб.	в % к общему итогу	тыс. руб.	в % к общему итогу	тыс. руб.	в % к соотв. статье на 2018 год	В % к итогу на 2019 год
Управленческие расходы	8 378	100%	6 723	100%	-1655	-20%	-25%
Административно	355	4%	320	5%	-35	-10%	-1%

-управленческие расходы							
Аренда помещений общехозяйственного назначения	1 050	13%	1 050	16%	0	0%	0%
Расходы по содержанию управленческого персонала	6 709	80%	5 067	75%	-1643	-24%	-24%
Прочие расходы	264	3%	286	4%	22	8%	0

Таким образом, годовые затраты по аренде помещения сократятся на 235 тыс.руб. (22,38%) и составят 815 тыс.руб. Совокупное снижение управленческих расходов должно составить 3,5%.

Вывод по третьей главе: Меры, предложенные в данной главе, направлены на повышение эффективности бухгалтерского учета ООО «СибГласс», а также снижение себестоимости производства, коммерческих и управленческих расходов.

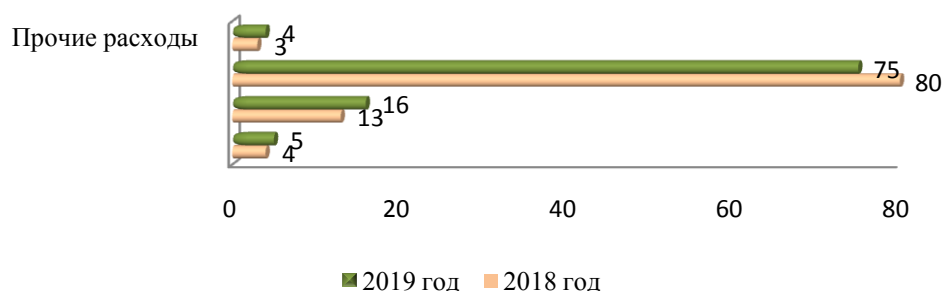


Рисунок 15 – Структура управленческих расходов ООО «СибГласс» за 2018 – 2019 год

Переход с нормативной системы учета затрат на позаказную позволит предприятию повысить эффективность калькулирования себестоимости, а также обеспечит базу для планирования производственных затрат и продажных цен по будущим заказам. Эффективность мероприятий по снижению себестоимости продукции будет возможно оценить после их введения, так как они носят моментный

характер и оказывают влияние на каждый отдельный производственный процесс или каждый отдельный заказ.

Мероприятия по снижению коммерческих и управленческих расходов должны сократить их суммарно на 65 тыс. руб. и 235 тыс.руб. соответственно, или суммарно на 4,19%

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
Д-3Б5А1	Гасанзаде К.А

<b>Школа</b>	<b>Школа инженерного предпринимательства</b>	<b>Кафедра</b>	<b>Экономики</b>
<b>Уровень образования</b>	Бакалавриат	<b>Направление/специальность</b>	38.03.01 Экономика Бухгалтерский учет, анализ и аудит

### Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.)</li> <li>– опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>– чрезвычайных ситуаций социального характера</li> </ul>	<p>Рабочее место в организации располагается в здании, в офисном помещении, имеет достаточную освещенность, датчики движения дыма. Каких-либо вредных проявлений факторов производственной среды выявлено не было.</p> <p>Исходные данные для составления раздела:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Данные, предоставленные ООО "СибГласс"</li> <li>2. Данные официального сайта ООО "СибГласс"</li> <li>3. Данные отчета по преддипломной практике</li> </ol>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности».</p> <p>Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 26000- 2010 «Guidance on social responsibility»</p>

### Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>– системы организации труда и его безопасности;</li> <li>– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>– системы социальных гарантий организации;</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основы социальной политики ООО "СибГласс"</li> <li>2. Прямые и косвенные стейкхолдеры ООО "СибГласс"</li> <li>3. Система социальной ответственности ООО "СибГласс"</li> <li>4. Структура программ социальной ответственности ООО "СибГласс"</li> </ol>
---	--

– оказание помощи работникам в критических ситуациях.	
<p>2.Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– содействие охране окружающей среды;</li> <li>– взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>– спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров),</li> <li>– готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul>	<p>1.Спонсорство и корпоративная благотворительность ООО "СибГласс"</p> <p>2. Взаимодействие компании с местным сообществом и местной властью.</p> <p>3. Природоохранная деятельность предприятия.</p> <p>4. Затраты предприятия на социальную ответственность.</p>
<p>3.Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>– Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов.</li> <li>– Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</li> </ul>	<p>1.Трудовой кодекс РФ</p> <p>2. Устав организации ООО "СибГласс"</p>
<b>Перечень графического материала:</b>	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	Табличные данные

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2020 г.
--	---------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент Школы инженерного предпринимательства	Черепанова Наталья Владимировна	Кандидат философских наук		12.01.2020 г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б5А1	Гасанзаде Ксения Андреевна		12.01.2020 г.



## **4 Социальная ответственность**

Корпоративная социальная ответственность — это обязательства организации, в соответствии с которыми учитываются интересы общества, решения социальных проблем персонала организации и населения. Это обязательство предполагает добровольное принятие дополнительных мер для повышения качества жизни сотрудников и их семей, а также местного населения и общества в целом.

Поскольку корпоративная социальная ответственность (далее КСО) - это международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века, ее применение в бюджетных организациях зачастую пренебрегают.

ООО "СибГласс" признает важность внедрения системы корпоративного управления, соответствующей общепринятым нормам в международной практике, и принимает обязательство неукоснительно в своей деятельности руководствоваться принципами корпоративного управления.

### **4.1 Определение целей и задач программы корпоративной социальной ответственности**

Миссию ООО "СибГласс" реализует через корпоративную социальную ответственность по отношению к персоналу, местным сообществам и обществу в целом».

Ценности предприятия ООО "СибГласс" являются связующим звеном всех сфер ее деятельности и находят отражение в ее успехах. Эти идеи обязательны для всех сотрудников. Они будут транслированы всем, кто сотрудничает с ООО "СибГласс".

ООО "СибГласс" не отступает от своих ценностей ради получения прибыли. Исходя из выбранных целей, для их достижения, ООО "СибГласс" выделяет следующие внутренние ценности, которые желает видеть у своих сотрудников:

- Эффективность – стабильное достижение максимальных результатов во всем, что мы делаем.
- Профессионализм – система устремлений и ценностных ориентации, которая составляет смысл нашего труда для блага общества.
- Справедливость – вознаграждение за труд в соответствии с достигнутыми результатами и равные условия для профессионального роста.
- Доверие – равные изначальные возможности, объединенные с делегирование полномочий сотрудникам и их ответственность в принятии реализации решений.
- Честность – правило в отношениях и предоставлении информации, необходимое для установления атмосферы доверия к нашей работе.
- Ответственность – способность противостоять тому, что мы не приемлем, а также брать личную ответственность за последствия собственных решений

#### **4.2 Определение стейкхолдеров организации**

Стейкхолдеры – широкий круг лиц, имеющий отношение к организации. Стейкхолдеры делятся на две группы: прямые и косвенные стейкхолдеры.

Стейкхолдерами или заинтересованными лицами называется любое сообщество внутри организации, или вне ее, предъявляющее определенные

требования к результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции.

В таблице 28 представлены прямые и косвенные Стейкхолдеры ООО "СибГласс"

Таблица 28 – Стейкхолдеры ООО "СибГласс"

Прямые Стейкхолдеры	Косвенные Стейкхолдеры
1. Директор	1. Органы власти
2. Руководители	2. Общество и общественные организации
3. Сотрудники предприятия	3. Население
4. Потребители	4. Средства массовой информации
5. Поставщики	5. Другие предприятия, в т. конкуренты

Далее рассмотрим описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации, их влияние на организацию.

#### 1) Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Параметры КСО: Принципы корпоративной культуры: Предприятие направлено на увеличение объёма и улучшение качества производимой продукции, внедрения новых технологий, расширения ассортимента и роста реализации продукции.

Сотрудники предприятия– имеющийся персонал разграничен по следующим критериям: основные и вспомогательные рабочие, руководители, специалисты и прочие служащие.

При взаимодействии с заинтересованными сторонами и, в том числе, при совместной деятельности внутри организации ООО "СибГласс"

работники соблюдают общепринятые нормы деловой этики, избегая действий, которые могут нанести ущерб корпоративному имиджу.

ООО "СибГласс" гарантирует организацию управления персоналом в соответствии с действующим трудовым законодательством, с соблюдением прав человека, исключая деление по национальному признаку и рассматривая каждого сотрудника как личность, стремящуюся к самореализации, карьерному и профессиональному росту.

ООО "СибГласс" создает необходимые условия для эффективной работы путем обеспечения высокого уровня мотивации персонала, создания безопасных и комфортных условий труда, предоставляя возможности для обучения и повышения квалификации, развивая корпоративную культуру и традиции.

ООО "СибГласс" формирует кадровый резерв на все должности менеджеров высшего и среднего уровня управления. Организация труда удовлетворяет требованиям безопасности.

Обеспечение безопасности на всех этапах деятельности ООО "СибГласс", обеспечение сохранения жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности являются приоритетными принципами деятельности.

Работники придерживаются норм культуры безопасности. ООО "СибГласс" контролирует исполнение требований безопасности в системе договорных отношений, обеспечивает необходимое обучение и информирование сотрудников в соответствии со стандартами.

Работники ООО "СибГласс":

- неукоснительно соблюдают требования законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов в области охраны труда;

- контролируют соблюдение требований охраны труда другими работниками;

- приступают (допускают других работников) к выполнению работы только при условии наличия соответствующей данной работе квалификации, прохождения обучения (программы подготовки) и пригодности по медицинским показаниям;

- используют средства индивидуальной защиты, если такие средства требуются для выполнения работы;

- незамедлительно извещают своего непосредственного руководителя о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, об ухудшении состояния своего здоровья;

- избегают сокрытия информации об инцидентах, оказывают содействие при проведении расследований инцидентов и предпосылок к ним;

Сотрудники ООО "СибГласс" должны следовать профессиональным этическим принципам в своей деятельности. Следуя этим принципам, предприятие сможет поддерживать корпоративную культуру, необходимую для развития и достижения результатов высокого качества.

Системы социальных гарантий организации: ООО "СибГласс" реализует внутренние программы для персонала: добровольного медицинского страхования, поддержки молодых специалистов, образовательные программы, направленные на рост уровня квалификации персонала, программы, обеспечивающие достойные условия труда сотрудникам.

Оказание помощи работникам в критических ситуациях. ООО "СибГласс" стремится предупреждать потенциальные корпоративные конфликты, а также урегулировать возникшие корпоративные конфликты

как можно раньше, т.к. это позволяет защитить права и законные интересы акционеров и обеспечить собственные имущественные интересы и деловую репутацию.

В процессе урегулирования корпоративного конфликта ООО "СибГласс" руководствуется действующим законодательством и соответствующими внутренними документами.

## 2) Анализ факторов внешней социальной ответственности

Параметры КСО: Содействие охране окружающей среды. Безусловным приоритетом при ведении основной деятельности для ООО "СибГласс" являются обеспечение такого уровня безопасности, при котором воздействие на окружающую среду, персонал и население в ближайшей и отдаленной перспективе позволяет сохранять природные системы, поддерживать их целостность и жизнеобеспечивающие функции.

Работники ООО "СибГласс":

- неукоснительно соблюдают требования законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов в области охраны окружающей среды;
- контролируют соблюдение требований охраны окружающей среды другими работниками, включая работников подрядных организаций.

Взаимодействие с местным сообществом и местной властью. ООО "СибГласс" и ее деятельность прозрачны для акционеров, инвесторов, потребителей, поставщиков, представителей СМИ иных заинтересованных лиц.

На ООО "СибГласс" системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок

стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Заработная плата работникам предприятия выплачивается не реже, чем каждые полмесяца в дни, установленные коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым договором. Виды материальной помощи на предприятии ООО "СибГласс"

- Ежемесячное пособие работникам, установившим опеку (попечительство) или усыновившим ребенка;
- Материальная помощь многодетным семьям и семьям, имеющим на иждивении детей-инвалидов;
- Материальная помощь в связи с рождением ребенка, регистрацией первого брака, смертью близких родственников, утратой личного имущества или дорогостоящим лечением;
- Единовременное вознаграждение за многолетний и добросовестный труд в связи с юбилейной датой, а также при увольнении в связи с выходом на пенсию.

Поставщики. Особо значимая ценность предприятия ООО "СибГласс" – стабильность ее отношений с поставщиками.

Конкуренты. В своем отношении к конкурентам ООО "СибГласс" будет придерживаться позиции честной, свободной и открытой конкуренции, основанной исключительно на непрерывном повышении качества и конкурентоспособности, отвечающих требованиям и ожиданиям покупателей.

ООО "СибГласс" не допускает проявления своими сотрудниками недобросовестной конкуренции, в том числе:

- Распространять ложные, неточные или искаженные сведения, вводить в заблуждение в отношении производителя, либо способа и места производства, потребительских свойств и характеристик, качества и количества товара, реализуемых предприятием;

- Некорректно сравнивать реализуемые предприятием товары с товарами, реализуемыми конкурентами;

- Незаконно получать, использовать, разглашать информацию, составляющую коммерческую, служебную или иную охраняемую законом тайну.

3) Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности

ООО "СибГласс" осознает свою ответственность перед государством в связи со значимостью и спецификой деятельности, строго следуют требованиям законодательства Российской Федерации, стремятся быть образцом в выполнении правовых и этических обязательств в отношении государства. ООО "СибГласс" строит устойчивые и конструктивные взаимоотношения с федеральными, региональными и муниципальными органами власти на принципах ответственности, добросовестности и независимости.

ООО "СибГласс" видит свою социальную ответственность перед государством в том, чтобы:

- добросовестно выплачивать налоги и сборы, установленные законом;

- соблюдать законы и нормативные акты, имеющие отношение к деятельности предприятия;

- использовать прозрачные процедуры взаимодействия с государственными органами, учреждениями, должностными лицами и предприятиями, принадлежащими или контролируемые государством.



#### 4.3 Определение элементов программы КСО

Составляющие программы реализации корпоративной социальной ответственности системно представлены в таблице 29.

Таблица 29 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки	Ожидаемый результат
Программа по улучшению условий труда	Социально–ответственное поведение	Работники предприятия	ежегодно	Улучшение качества деятельности сотрудника
«Собери ребёнка в школу»	Социально–значимый маркетинг	Семьи, дети	01.09.2020	Социальная поддержка семей работников
Оказание материнской помощи	Социально–значимый маркетинг	Сотрудники, семьи, дети	В течении года	Социальная поддержка семей работников

Особенностью предложенных составляющих реализации программы корпоративной социальной ответственности является то, что они совмещают соблюдение обязательств, в сфере труда, предусмотренных действующим законодательством, и дополнительные добровольные обязательства работодателя перед работниками.

#### 4.4 Определение затрат на программу

На данном этапе определим затраты на программы корпоративной социальной ответственности по остаточному принципу. В таблице 30 представлены затраты на реализацию мероприятий по корпоративной социальной ответственности.

Таблица 30 – Затраты на мероприятия КСО

Социальные программы	Затраты на планируемый период
Программа по улучшению условий труда	50000 рублей

«Собери ребёнка в школу»	2500 рублей на ребёнка (15 детей)=37500
Оказание материнской помощи	Годовой фонд 50000 рублей
Итого	137500 руб.

Общая сумма на реализацию программы корпоративной социальной ответственности компания ООО "СибГласс" составляет 137500 руб.

#### **4.5 Ожидаемая эффективность программы**

Разработка программы позволит компаниям ответственно подходить к своей деятельности, внимательно относиться к сотрудникам, взаимодействовать с обществом.

Реализация мероприятий КСО будет осуществлена путем решения следующих задач:

1. Предоставление различных видов дополнительной социальной поддержки работникам ООО "СибГласс", их семьям и отдельным категориям граждан.
2. Созданию благоприятной среды для детей и их родителей.
3. Развитию социального партнерства с некоммерческими организациями города, деятельность которых направлена на социальную поддержку отдельных социально–демографических групп населения.

Индикаторами результативности решения задач является:

1. Предоставление материальной помощи работникам ООО "СибГласс" и их семьям.
2. Предоставление дополнительной социальной поддержки (материальная помощь семьям, имеющих детей школьного возраста)
3. Обеспечение благоприятной среды для детей и их родителей.

Сумма затрат на реализацию целевой программы КСО ООО "СибГласс" на 2020 год составит 137500 рублей.

Таким образом, выполнения мероприятий социальной программы ООО "СибГласс" в 2020 году позволяет заключить о выполнении основных поставленных задач, именно:

- будет подготовлена нормативная правовая база предоставления мер дополнительной социальной поддержки работникам ООО "СибГласс";
- обеспечено выполнение плановых показателей по плану мероприятий КСО.

## **Заключение**

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С 8.2. Журнально-ордерная система практически полностью отсутствует в рамках деятельности бухгалтерии предприятия. В конце месяца регистры распечатываются, подписываются ответственными лицами и брошюруются согласно правилам хранения документов. Данная система позволяет организовывать документооборот бухгалтерии с наивысшим уровнем эффективности, снижать трудоемкость бухгалтерии и риск возникновения ошибок.

При анализе бухгалтерской отчетности было выявлено, что размер валюты баланса возрос на 25,41% (10 642 тыс.руб.), что свидетельствует о расширении объема хозяйственной деятельности предприятия. Структура баланса изменилась при этом незначительно. Объем внеоборотных активов вырос на 175,1% или 3 621 тыс.руб. Это обусловлено приобретением и введением в эксплуатацию автоматической стегальной машины. Их удельный вес в общей структуре активов вырос на 5,89 п.п. Размер оборотных активов также вырос (на 17,64% или 7 021 тыс.руб.). Структура пассива баланса также изменилась незначительно. Размер долгосрочных обязательств остался неизменным (42 тыс.руб.). Краткосрочные обязательства выросли на 22,08% (8 834 тыс.руб.). Рост нераспределенной прибыли обеспечил рост «Капитала и резервов» на 99,07% или 1 808 тыс.руб. При этом удельный вес третьего раздела баланса увеличился на 2,56 п.п. Однако структура пассивов все равно остается неудовлетворительной, так как удельный вес краткосрочных обязательств на конец отчетного периода хоть и снизился, но по-прежнему превышает норму (93%). Это говорит о том, что предприятие зависимо от заемного капитала.

У предприятия отсутствует чистый оборотный капитал, следовательно, все внеоборотные активы и оборотные активы в объеме 201 тыс.руб. в базисном роду и 2 014 тыс.руб. в отчетном году сформированы за

счет заемного капитала. Однако, необходимо отметить рост общего операционного капитала, вызванный ростом объема внеоборотных активов.

Денежные средства и финансовые вложения меньше кредиторской задолженности. При этом в отчетном периоде данный разрыв увеличился, что свидетельствует об общем ухудшении ликвидности баланса. В первую очередь это обусловлено сравнительно большим по сравнению с ростом объема денежных средств, ростом объема кредиторской задолженности. Ни один коэффициентов ликвидности не достигает своего норматива. Снижение коэффициента срочной и коэффициента текущей ликвидности незначителен, в то время как уровень абсолютной ликвидности вырос на 0,028. Так как коэффициент текущей ликвидности не достигает уровня 1, то предприятие не в состоянии единовременно погасить все свои обязательства за счет всех ликвидных активов. Данный факт является формальным основанием для признания предприятия банкротом, в соответствии с методикой, утвержденной для арбитражных управляющих. Однако надо отметить, что в связи с тем, что предприятие является молодым, данный уровень ликвидности можно условно охарактеризовать как не критичный. Уровень коэффициента автономии также значительно ниже норматива, что свидетельствует о финансовой зависимости предприятия от заемного капитала. Плечо финансового рычага значительно больше единицы, что говорит о том, что заёмные средства превышают собственные. Однако его значение сократилось практически вдвое, что является положительной тенденцией.

В отчетном году наблюдается снижение доходов на 11 539 тыс.руб. В большей степени это снижение обеспечено снижением доходов от обычных видов деятельности. Удельный вес прочих доходов снизился на 0,03 процентных пункта и составляет всего 0,01%.

Расходы уменьшились в отчетном периоде на 12 606 тысяч рублей. При этом уменьшились расходы по обычным видам деятельности, в то время как прочие расходы увеличились и их удельный вес вырос на 0,27

процентных пункта. Отношение доходов от обычной деятельности к соответствующей сумме расходов растет быстрее, чем отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов.

Необходимо отметить сокращение валовой прибыли. Данное сокращение обусловлено общим сокращением выручки. Однако при сокращении валовой прибыли, прибыль от продаж значительно увеличилась (на 1 327 тыс.руб.), и темп ее роста составил 104,24%. Прибыль от продаж увеличилась на 1 327 тыс.руб. за счет сокращения себестоимости проданной продукции на 10 871 тыс.руб., сокращения коммерческих расходов на 305 тыс.руб. и сокращения управленческих расходов на 1 655 тыс.руб.. Снижение затрат свидетельствует о росте эффективности использования ресурсов, а также о совершенствовании механизма реализации и механизма управления. Темп роста прибыли до налогообложения (190,42%) значительно ниже темпа роста прибыли от продаж. Данное отклонение обусловлено сокращением прочих доходов и ростом прочих расходов. Однако, темп роста чистой прибыли значительно выше темпа роста прибыли до налогообложения – 98,36%. Темпы роста совокупного финансового результата и чистой прибыли идентичны друг другу, так как не проводилась переоценка внеоборотных активов.

Исходя из углубленного анализа затрат ООО «СибГласс» можно сделать вывод о том, что основную долю затрат в общей себестоимости продукции занимают прямые затраты на производство продукции. Оставшуюся часть занимают управленческие и коммерческие расходы на продажу. За счет снижения зарплатоёмкости, то есть за счет роста эффективности использования трудовых ресурсов, прибыль от продаж возросла на 5 425 тыс.руб (426,20%). Однако рост удельных прочих затрат, а также увеличение амортизационности и материалоёмкости сократил прибыль от продаж суммарно на 3 957 тыс.руб. Однако, результирующий эффект является положительным. Данный положительный эффект стал

следствием оптимизации кадровой политики предприятия и системы управления персоналом.

Целый комплекс причин оказал влияние на деятельность предприятия: внутренние и внешние. К внутренним причинам можно отнести упадок конкурентоспособности продукции как результат низкой отсталой технологии, низкого качества сырья, оборудования; некорректно составленный прогноз спроса на продукцию работниками предприятия и некорректная ценовая политика предприятия на рынках сбыта. В свою очередь к внешним причинам можно отнести повышение процентных ставок по вкладам; неплатежеспособность покупателей, а также политические, социально-экономические и демографические факторы.

В завершении необходимо отметить, что эффективность мероприятий по снижению себестоимости продукции будет возможно оценить после их введения, так как они носят моментный характер и оказывают влияние на каждый отдельный производственный процесс или каждый отдельный заказ. Мероприятия по снижению коммерческих и управленческих расходов должны сократить их суммарно на 65 тыс. руб. и 235 тыс.руб. соответственно, или суммарно на 4,19%.

## Список использованных источников

1. Киселев М., «Учетная политика на 2014 год» / Финансовая газета, 2013. — № 12 (473) – С. 18-20;
2. Апаршев Д. А. Анализ финансового положения и диагностика вероятности банкротства предприятия на примере ООО «Металл-групп» [Электронный ресурс] / Д.А. Апаршев // Молодой ученый. – 2016. – №6. – С. 378- 382. – URL: <https://moluch.ru/archive/110/26898/> – (дата обращения: 23.04.2020).
3. Коновалова Г. И. Проблемы управления затратами на промышленном предприятии и способы их решения / Г. И. Коновалова // Менеджмент в России и за рубежом. – 2018. – № 1. С. 84–88.
4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : уч-к для бакалавров : Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации / В.Г. Пансков – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2016. – 368 с.
5. Воробьева И. П. Экономика предприятия : уч. пос. / И.П. Воробьева, А.С. Громова, О.С. Селевич. – Т.: Изд-во Томского политехнического университета, 2015. – 150 с.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (с изм. и доп.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) – (Дата обращения: 20.05.2020).
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998; – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) – (дата обращения: 15.10.2018 г.).
8. Иневатова О. А. Затраты на производство: сущность понятия и его отличительные особенности [Электронный ресурс] / О.А. Иневатова, В.Р.



Шилова // Молодой ученый. – 2016. – №30. – С. 205-208. – URL: <https://moluch.ru/archive/134/37645/> - (дата обращения: 17.02.2020).

9. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] /федер. закон от 30.12.2001 №197-ФЗ (с изм. и доп.). // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34683/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/) – (Дата обращения: 21.01.2020).

10. Насонов Д. А. Экономическая сущность издержек производства: генезис, эволюция взглядов, современное толкование [Электронный ресурс] / Д.А. Насонов // Молодой ученый. – 2018. – №32. – С. 37-43. – URL: <https://moluch.ru/archive/218/52276/> - (дата обращения: 23.03.2020).

11. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 от 6 октября 2008 г. № 106н «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] / – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (дата обращения: 23.03.2020).

12. Умеров Р. И. Совершенствование процесса управления затратами на предприятии [Электронный ресурс] / Р.И. Умеров // Экономика и социум. 2019. – №1(56). Режим доступа: [https://iupr.ru/osnovnoy\\_razdel\\_\\_1\\_56\\_\\_2019/](https://iupr.ru/osnovnoy_razdel__1_56__2019/) - (дата обращения: 20.05.2020).

13. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 от 6 мая 1999 г. №33н «Расходы организации» [Электронный ресурс] / – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/)(дата обращения: 23.03.2020).

14. Черных И. Н. Организация учета затрат по центрам ответственности [Текст]: учебное пособие / И.Н. Черных, З.Ч. Халидуллина. – М.: Кнорус, 2015.

15. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : уч-к для бакалавров : Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации / В.Г. Пансков – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2016. – 368 с.

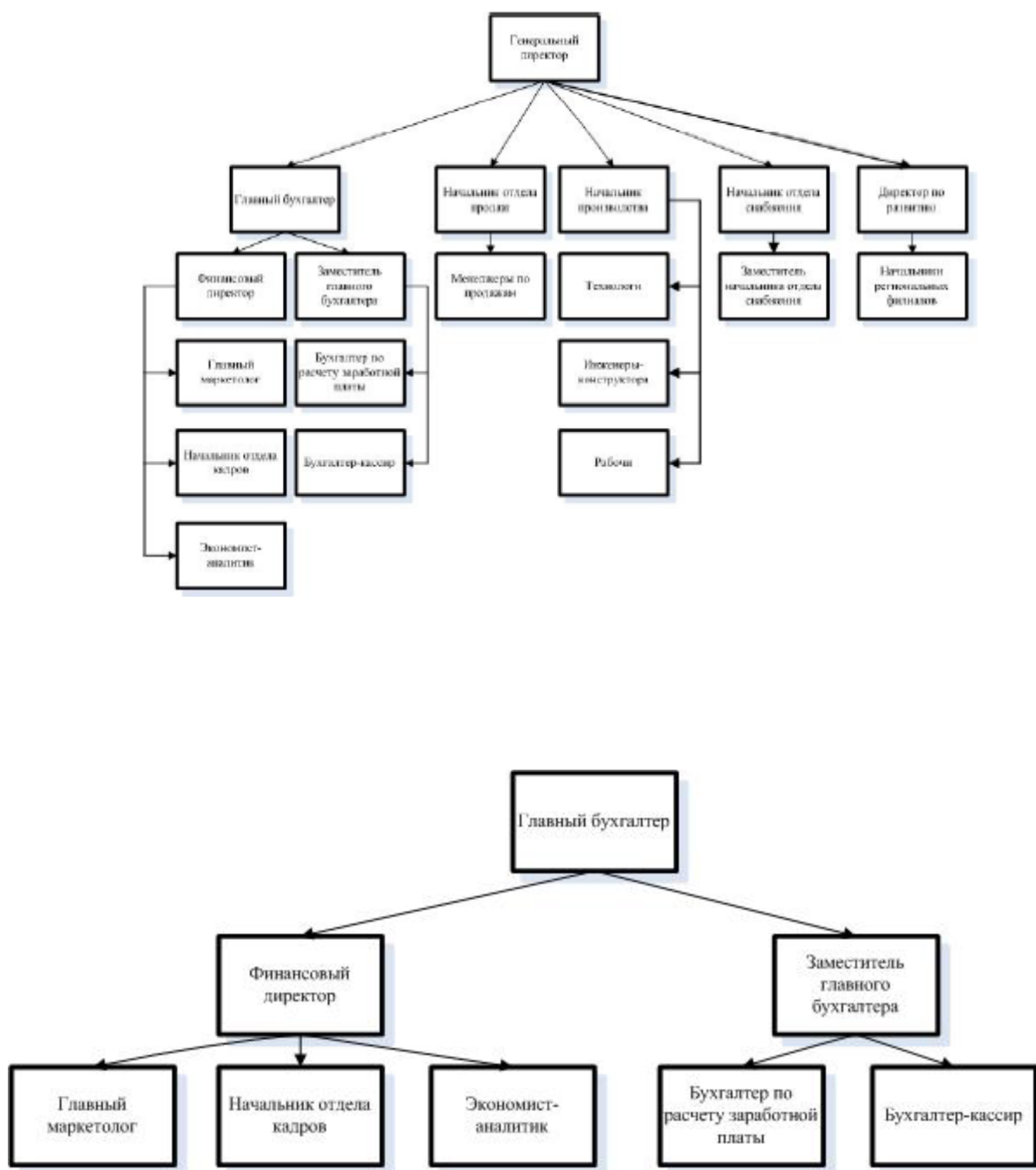
16. Низовкина Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учеб. пособие для академического бакалавриата / Н.Г. Низовкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 187 с.
17. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ;
18. Каверина О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О.Д. Каверина. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 352 с.
19. Положение по бухгалтерскому учету 18/02 от 19 ноября 2002 г. № 114н «Учет расчетов по налогу на прибыль» [Электронный ресурс] / – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/) (дата обращения: 23.03.2020).
20. Батенов Б. И. Классификация затрат / Б.И. Батенов – М.: Речь, 2014. – 240 с.
21. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (с изм. и доп. от 22 августа, 29, 31 декабря 2004, 24 октября 2005 г., 18 июля, 18 декабря 2006, 5 февраля 2007); [Электронный ресурс] / – URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_39331/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/)(дата обращения: 23.03.2020).
22. Асаул А. Н. Управление затратами и контроллинг : учеб. пособие для вузов / А.Н. Асаул, И.В. Дроздова, М.Г. Квициния, А.А. Петров. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 263 с.
23. Зайцев Н.Л. Экономика предприятия / Н.Л. Зайцев. – 6-изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 414с
24. Приказ Министерства Финансов «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» №49 от 13.07.1995; [Электронный ресурс] / –URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/) (дата обращения: 23.03.2020).

25. Рыбакова О. В. Бухгалтерский управленческий учёт и управленческое планирование / О. В. Рыбакова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 464 с.
26. Приказ Министерства Финансов «О формах бухгалтерской отчетности организаций» №66н от 02.07.2010; [Электронный ресурс] / – URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/) (дата обращения: 23.03.2020).
27. Соколов Я. В. Учет затрат — от теории к практике / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 6. — С. 44- 47.
28. Шепеленко Г. И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии: учебное пособие / Г.И. Шепеленк. - Ростовна-Дону: МарТ, 2014. – 600 с
29. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева, под ред. Б.А. Райзберга. – 2-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 479 с.
30. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 06.04.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью»; [Электронный ресурс] / – URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/)(дата обращения: 23.03.2020).
31. Экономика предприятия: Учебник / под ред. проф. Н.А. Сафронова. – М.: «Юристъ», 2014. – 584 с.
32. Подольский В. И. Аудит : учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др. – 7-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИДАНА, 2015. – 154 с.
33. Сеницкая Н. Я. Управленческий учет. Конспект лекций : учебное пособие / Н.Я. Сеницкая. – М.: Проспект, 2016. – 421 с.

## Приложение А

(справочное)

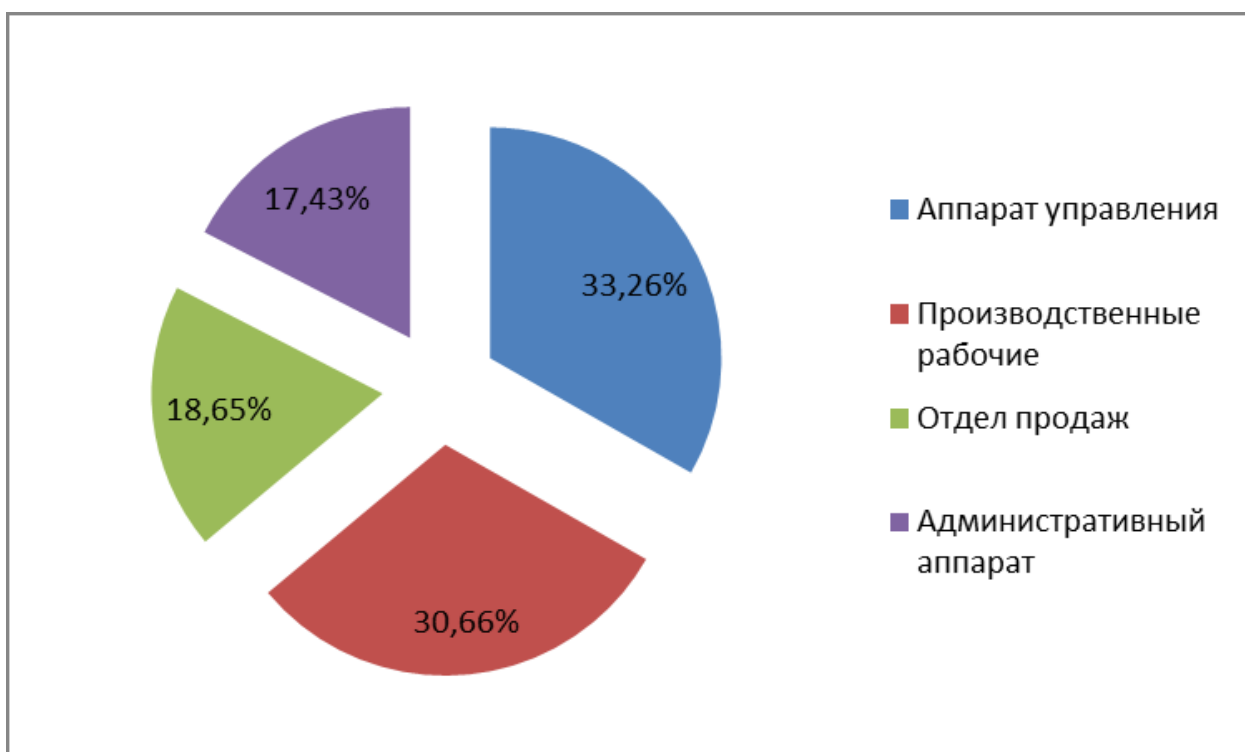
### Организационная структура предприятия ООО «СибГласс»



## Приложение Б

(справочное)

### Поэлементный разрез общей суммы затрат на производство за 2019 год



## Приложение В

(справочное)

### Поэлементный разрез расходов на оплату труда

